



Nagyszentjános Község Polgármestere

9072 Nagyszentjános, Vasút u. 1

www.nagyszentjanos.hu

Tárgy: 2016. évi normatíva felhasználás MÁK
ellenőrzése

Tisztelt Képviselő-testület!

2017. november – december hónapokban a Magyar Államkincstár ellenőrzést tartott Nagyszentjános és Rétalap községek önkormányzatára vonatkozóan az állami normatíva felhasználásról.

Nagyszentjános esetében 279.300 Ft-os visszafizetési kötelezettséget írtak elő a tavaszi és nyári szünidei étkeztetés miatt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2016. évi normatíva ellenőrzésről szóló határozatot fogadja el.

Határozati javaslat:

.../2018. (II. 12.) Kt. határozat

Nagyszentjános Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2016. évi normatíva felhasználásáról tartott ellenőrzés megállapítása során a 279.300 Ft és kamata visszafizetést jóváhagyja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az összeg visszafizetéséről gondoskodjon.

Határidő: 2018. február 15.

Felelős: Friderics Cecília polgármester

Nagyszentjános, 2017. február 9.

Friderics Cecília
polgármester

Nagyszentjános Község Önkormányzata
Nagyszentjános
Vasút utca 1.
9072

Iktatószám: GYŐR-ÁHI/527-16/2017.
Ügyintéző: Soósné Pádár Valéria
Telefonszám: 96/501-884

Friderics Cecília részére
polgármester

Tárgy: Jegyzőkönyv megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm **Nagyszentjános Község Önkormányzata** (9072 Nagyszentjános, Vasút utca 1.) *(a továbbiakban: Önkormányzat)* 2016. évi elszámolásának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény *(a továbbiakban: Áht.)* 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése során készült alábbi jegyzőkönyvet:

– GYŐR-ÁHI/527-15/2017. számú jegyzőkönyv helyszíni ellenőrzésről.

A jegyzőkönyvvel kapcsolatban kérem, hogy a polgármester és a jegyző a jegyzőkönyv és mellékletei valamennyi oldalát szignóval, valamint a jegyzőkönyv utolsó oldalát aláírással és bélyegzővel szíveskedjen hitelesíteni.

Kérem továbbá, hogy az aláírt jegyzőkönyv egy példányát a mellékleteivel együtt az Igazgatóság Államháztartási Irodája (9002 Győr, Pf. 14) részére, – az átvételt követő 8 napon belül – szíveskedjenek megküldeni.

Tájékoztatatom, hogy a jegyzőkönyv megállapításaira ezen határidőn belül észrevételt tehet. A határidőben érkezett észrevételek igazgatósági felülvizsgálatát követően az Igazgatóság módosított jegyzőkönyvben (ha az önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra), vagy az Áht. 60. §-a szerinti határozatban véglegesíti megállapításait.

Győr, 2017. december 18.

Horváth Endre igazgató nevében és megbízásából:



Anduskáné Cseh Anikó
irodavezető

Melléklet: 2 db jegyzőkönyv
Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irattár

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében 2017. december 18. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Nagyszentjános Község Önkormányzata
9072 Nagyszentjános, Vasút utca 1.
(a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzött költségvetési szervek:

a Nagyszentjános Község Önkormányzata által fenntartott:

Tarka Lepke Óvoda
9072 Nagyszentjános József Attila utca 6.
(a továbbiakban: Óvoda)

a Bakony-ér Többcélú Társulás *(a továbbiakban: Társulás)* által fenntartott:

Bakony-ér Gyermekjóléti és Családsegítő Intézmény
(9072 Nagyszentjános, Árpád út 11/A.) telephelyén:

Fürge Róka Családi Napközi
9072 Nagyszentjános, József Attila utca 6.
(a továbbiakban: Családi Napközi)

Tárgy: Az önkormányzatok által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2017. november 27-étől 2017. november 30-áig és 2017. december 6-án, a GYŐR-ÁHI/527-10/2017. iktatószámú ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Matkovics Ilona ellenőrzési referens,
Soósné Pádár Valéria ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

Megbízólevél száma: GYŐR-ÁHI/527-11/2017.

Az Önkormányzatrészéről:

Friderics Cecília	polgármester
Eszterbauer Erzsébet	jegyző
Bernáth Lászlóné	pénzügyi ügyintéző

Az Óvoda részéről:

Bedi Ferencné	mb. óvodavezető
---------------	-----------------

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Az Önkormányzat köznevelési feladatainak támogatására vonatkozóan

Az óvodai jogcímre vonatkozóan:

- az Óvoda ellenőrzött időszakban érvényes alapító okirata,
- a vizsgált 2015/2016. és 2016/2017. nevelési évek köznevelési statisztikái,
- az Óvoda pedagógiai programja,
- az Óvoda szervezeti és működési szabályzata,

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása jogcímre és az Óvodaműködtetési támogatás jogcímre vonatkozóan:

- a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendeletben (a továbbiakban: 20/2012. EMMI rendelet) előírt tanügyi nyilvántartások:
 - felvételi előjegyzési naplók,
 - felvételi és mulasztási naplók,
 - óvodai csoportnaplók,
 - óvodai törzskönyv,
 - tankötelezettség megállapításához szükséges szakvélemény,
 - a gyermek fejlődését nyomon követő dokumentáció,
- házirend,
- az óvodai ellátásban részesülő gyermekek oktatási azonosító számáról a KIR adatbázisból nyomtatott listák, a 2015/2016. nevelési évben a 2015. október 1-jei, december 31-ei, a 2016/2017. nevelési évben a 2016. október 1-jei, december 31-ei állapotokra vonatkozóan,
- sajátos nevelési igényű gyermekekre vonatkozóan:
 - szakértői bizottsági szakvélemény,
 - egyéni fejlesztési terv, egyéni fejlesztő napló, értékelési lapok,
- az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők oktatási azonosító számáról a KIR adatbázisból nyomtatott listák, a 2015/2016. nevelési évben a 2015. október 1-jei, december 31-ei, a 2016/2017. nevelési évben a 2016. október 1-jei, december 31-ei állapotokra vonatkozóan,
- a foglalkoztatást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások az intézményvezető, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő munkakörökre vonatkozóan: kinevezés, átsorolás, munkaköri leírás,
- az Önkormányzat 2016. évi főkönyvi kivonata, (a támogatás szempontjából figyelembe vehető kormányzati funkciók: 091110 Óvodai nevelés ellátás szakmai feladatai, 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai, 091140 Óvodai nevelés ellátás működtetési feladatai),

- az Óvoda elszámolt működési és felhalmozási kiadásait alátámasztó szerződések, számlák, bankszámlakivonatok, pénztári kifizetési bizonylatok, intézményi és önkormányzati szintű analitikus nyilvántartások.

Az Önkormányzat szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására vonatkozóan

A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímre vonatkozóan:

- az Önkormányzat rendelete a szociális és gyermekvédelmi ellátásokról,
- képviselő-testületi határozatok a támogatások nyújtásáról,
- a támogatások kifizetésének bizonylatai (bankszámlakivonatok, pénztárbizonylatok és azok alapbizonylatai),
- főkönyvi kivonatok, melyek a támogatás szempontjából figyelembe vehető kormányzati funkciókon tartalmazzák a kiadásokat.

Családi napközi ellátás és- gyermekfelügyelet jogcímre vonatkozóan:

- a szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzésről szóló, 2016. évre hatályos szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzése,
- az önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő díjakról alkotott rendelete [a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 29. § (1)-(3) bekezdés],
- a családi napközi házirendje, szakmai programja,
- a Gyvt. 139. § (1) bekezdés szerinti személyi nyilvántartás (A gyámhatóságok, a területi gyermekvédelmi szakszolgálatok, a gyermekjóléti szolgálatok és a személyes gondoskodást nyújtó szervek és személyek által kezelt személyes adatokról szóló 235/1997. (XII. 17.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 235/1997. Korm. rendelet) 1. számú melléklet IX. számú adatlapja – A gyermekek napközbeni ellátásában és a gyermekek átmeneti gondozásában részesülő gyermekről elnevezésű nyilvántartás),
- az igénybevétel megkezdése előtt megkötött, a Gyvt. 32. § (5) bekezdés szerinti megállapodás,
- havi jelentőlapok az ellátásban részesülőkről,
- a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 328/2011. Korm. rendelet) 2. számú melléklete szerinti „Az ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen – vagy távollétének dokumentálása”,
- Gyvt. 33.§ (3) bekezdés c) pontja szerinti szülői nyilatkozatok,
- a működést engedélyező szerv ellenőrzéséről készült jegyzőkönyvek,
- a támogatás felhasználását alátámasztó dokumentumok (számviteli nyilvántartások, bankszámlakivonatok, pénztári bizonylatok),
- munkaügyi nyilvántartások, munkaszerződések, bérjegyzékek, állandó kisegítő alkalmazásával kapcsolatos dokumentumok, szakképzettséget igazoló dokumentumok.

A gyermekétkeztetés támogatása jogcímre vonatkozóan:

- a feladatellátás módját alátámasztó dokumentumok (vállalkozói szerződés, számlák),
- az Önkormányzat rendelete az intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéről és a fizetendő térítési díjakról,
- a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot igazoló – a vizsgálattal érintett időszakra vonatkozóan érvényes – szülői nyilatkozatok,
- 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 4. melléklete szerinti nyilvántartás az étkeztetést igénybevevőkről,

- az Önkormányzat 2016. évi főkönyvi kivonata (az intézményi gyermekétkeztetéssel érintett kormányzati funkció: 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, a szünidei étkeztetéssel érintett kormányzati funkció: 104037 rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása),
- az intézményi és szünidei gyermekétkeztetés vonatkozásában elszámolt működési és felhalmozási kiadásokat, bevételeket alátámasztó szerződések, számlák, bankszámla kivonatok, pénztári kifizetési bizonylatok, intézményi és önkormányzati szintű analitikus nyilvántartások.

Az Önkormányzat kulturális feladatainak támogatására vonatkozóan

Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása jogcímmre vonatkozóan:

- az Önkormányzat által kötött, a közművelődési feladatok megvalósításáról szóló közművelődési megállapodás,
- „Adatszolgáltatás a települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladataihoz nyújtott támogatás felhasználásáról”,
- az Önkormányzat 2016. évi főkönyvi kivonata (a támogatás szempontjából figyelembe vehető kormányzati funkció: 082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása),
- a támogatás felhasználását igazoló dokumentumok (számlák, könyvviteli és analitikus nyilvántartások, munkaszerződés, munkaköri leírás, személyi jellegű kifizetések és közterheiket igazoló bizonylatok, stb.).

A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatására vonatkozóan

- önkormányzati rendelet, amelyben az Önkormányzat a szociális rászorultságot és a 2016. évi igénylés részletes feltételeit szabályozza,
- támogatói okirat, elszámoló adatlap,
- a felhasználást igazoló számla, bankszámlakivonat, főkönyvi kivonat,
- képviselő-testületi határozatok a támogatás nyújtásáról,
- a rászorulók részére történő kiosztást igazoló, aláírásokkal ellátott átvételi elismervények.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerint – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.

Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímekre terjed ki, a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálatról, mely kizárólag az Igazgatóság helyszíni ellenőrzésével nem érintett 2016. évi támogatásokra irányul, annak befejezésekor az Igazgatóság újabb jegyzőkönyvet (eltérés megállapítása esetén), vagy egyszerűsített jegyzőkönyvet (ha eltérés megállapítására nem kerül sor) bocsát ki.

Az ellenőrzés megállapításai

2016. évben igénybevett támogatások:

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (a továbbiakban: 2016. évi Kvtv.) alábbi jogcímeire terjedt ki:

2016. évi Kvtv. 2. melléklet

II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

- 1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása,

- 2. Óvodaműködtetési támogatás.

III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

- 2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása,
- 3. j) Családi napközi ellátás és -gyermekfelügyelet,
- 5. a-b) Az intézményi gyermekétkeztetés támogatása.
- 5. c) A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása.

IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

- d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása.

2016. évi Kvtv. IX. fejezet Helyi önkormányzatok támogatásai

- 18. cím A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatása.

A 2016. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 12. számú melléklete tartalmazza.

Általános megállapítások

2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Az Óvoda - ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozó - általános dokumentumainak vizsgálata:

Az Óvoda rendelkezik az ellenőrzéssel érintett időszakban hatályos alapító okirattal.

A 2012. június 21-én kelt alapító okirat 2014. február 18-án kiegészítésre került a 2014. január 1-jétől érvényes kormányzati funkció megadása miatt.

A dokumentum tartalma szerint az Óvoda

- neve: Tarka Lepke Óvoda
- székhelye: 9072 Nagyszentjános, József Attila utca 6.
- fenntartója: Nagyszentjános Község Önkormányzata 9072 Nagyszentjános, Vasút utca 1.
- működési köre: Nagyszentjános község közigazgatási területe

Az alapító okirat alapján az Óvodába felvehető maximális gyermeklétszám: 90 fő

Az Óvoda alaptevékenysége: Óvodai nevelés, ellátás szakmai és működési feladatai, Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai, Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, Munkahelyi étkeztetés, Szociális étkeztetés.

Az Óvoda alapító okirata tartalmazza az igényjogosultságot megalapozó tevékenységeket.

Az Óvoda rendelkezik OM azonosítóval (030394), mely azonosítószámon a köznevelési intézménytörzs nyilvántartásában szerepel.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére álltak a vizsgált nevelési évek (2015/2016-os és 2016/2017-es nevelési évek) köznevelési statisztikái, az Óvoda pedagógiai programja, Szervezeti és működési szabályzata.

2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

ÓVODAPEDAGÓGUSOK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	4 308 000 forint/számított létszám/év
ÓVODAPEDAGÓGUSOK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT PÓTLÓLAGOS ÖSSZEGE A 2016/2017. NEVELÉSI ÉVRE:	35 000 forint/számított létszám/3 hónap
ÓVODAPEDAGÓGUSOK NEVELŐ MUNKÁJÁT KÖZVETLENÜL SEGÍTŐK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	1 800 000 forint/létszám/év

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.), valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, a Köznev. tv. nevelés-szervezési paramétereinek szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg. Egy óvodaintézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező intézményt, beleértve az óvoda valamennyi feladat ellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladat ellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összegének folyósítása három egyenlő részletben, október hónaptól havonta, Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik.

a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2015/2016. és 2016/2017. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket,

- akik 2015. december 31-éig, vagy - a Köznev. tv. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételiüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,

- akik 2016. december 31-éig, vagy - a Köznev. tv. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételiüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás

- a 2015/2016. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2015. augusztus 31-éig betöltötték,

- a 2016/2017. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2016. augusztus 31-éig betöltik,

kivéve, ha a Köznev. tv. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

66

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Az ellenőrzéssel érintett 2015/2016. és 2016/2017. nevelési években a tanügyi nyilvántartásokat a 20/2012. EMMI rendelet 87-93/A. §-ában foglaltakkal ellentétben hiányosan, nem naprakészen vezették. Az ellenőrzés több gyermek esetében hiányos személyi adatokat, felvételi-mulasztási adat hiányosságokat tapasztalt.

Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét a fenti jogszabályban megfogalmazott szabályok szerinti nyilvántartás vezetésére az esetleges, téves-hiányos adatok miatti eltérések elkerülése érdekében. A hibás adatok az adott jogcím Kvtv. szerinti összegszerű támogatásának esetleges eltérését eredményezhetik.

A gyermeklétszám számítása során figyelembe vett gyermekek, mindkét nevelési év vonatkozásában, a Köznev. tv. 44. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően rendelkeztek oktatási azonosító számmal.

A támogatási jogosultsági feltételek fennállása esetén az óvodába felvett gyermekeket - a sajátos nevelési igényű gyermekek kivételével - mindkét nevelési évben egy gyermekként vették figyelembe.

A vizsgált nevelési években nem magyar állampolgár gyermek nem járt az óvodába.

A hetedik életévét 2015/2016. nevelési évben 2015. augusztus 31-éig betöltött, illetve 2016/2017. nevelési évben 2016. augusztus 31-éig betöltött gyermek nem volt.

A gyermekek létszámának meghatározása az előírt tanügyi okmányokra, és az analitikus nyilvántartásokra épült.

A vizsgálattal érintett időszakban az óvodai nevelést, napi 8 óránál kevesebb ideig igénybe vevő gyermek nem volt, az óvodavezető nyilatkozata alapján valamennyi gyermek nevelése a napi 8 órát elérte vagy meghaladta (jelen jegyzőkönyv 4. melléklete).

A 2015/2016. nevelési év vonatkozásában az Önkormányzat az elszámolásában **51 gyermek** (50 fő nem sajátos nevelési igényű és 1 fő két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű) után vette igénybe a támogatást.

Az elszámolás alapját képező gyermeklétszám meghatározása a 2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. fejezet 1. pont a) alpontjában leírtak figyelembe vételével történt, így az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során eltérést nem állapított meg.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a tanügyi dokumentumokban - a tanúsítványokkal egyezően - a 2015/2016-os nevelési évben összesen **57 gyermek** szerepelt.

A támogatásra való jogosultságból **6 gyermek** került kizárásra:

- **5 gyermek** [Sz. N. (születési dátuma: 2012. augusztus 9.), S. F. K. (születési dátuma: 2013. március 19.), és M. CS. (születési dátuma: 2012. december 25.), M. L. (születési dátuma: 2013. március 27.), T. H. (születési dátuma: 2013. március 14.), akik az óvodai nevelést 2015. december 31-e után vette igénybe,
- **1 gyermek** [Gy. A. (születési dátuma: 2012. július 22.)] aki két csoport dokumentumaiban is szerepelt.

Az Óvoda által kitöltött, elektronikusan rendelkezésre bocsátott tanúsítványokban közölt adatok tévesek, mely miatt a helyszíni ellenőrzés ideje alatt a Tanúsítványok javítva-módosítva lettek. A jelen jegyzőkönyv 3.1. mellékletében szereplő gyermeklétszám megegyezik az Igazgatóság által megállapított gyermeklétszámmal.

Az Önkormányzat elszámolásában a 2015/2016. nevelési év vonatkozásában 1 fő – két főként figyelembe vehető - sajátos nevelési igényű gyermek szerepelt (jelen jegyzőkönyv 3.2. melléklete).

Az elszámolás alapját képező létszámnál figyelembe vett sajátos nevelési igényű gyermekek esetében rendelkezésre állt

- az érvényes szakértői bizottsági szakvélemény,
- a gyógypedagógiai nevelés megvalósulását alátámasztó dokumentumok.

A gyógypedagógiai fejlesztő feladatok ellátására magánszeméllyel megbízási szerződést kötöttek.

Az elszámolás során a gyógypedagógiai nevelésben részt vevő gyermekek a szakértői vélemény alapján és a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint két főként kerültek figyelembe vételre.

Az Igazgatóság a 2015/2016. nevelési év vonatkozásában **51 gyermeket** - 50 fő nem sajátos nevelési igényű gyermeket és 1 fő két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermeket - vett figyelembe, az Önkormányzat beszámolójában szerepeltetett **51 gyermekkel** egyezően.

Az Igazgatóság a 2015/2016. nevelési év vonatkozásában a gyermeklétszámban az elszámoláshoz képest *eltérést nem állapított meg*.

A 2016/2017. nevelési év vonatkozásában az Önkormányzat az elszámolásában **45 gyermek** (43 fő nem sajátos nevelési igényű és 2 fő két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű) után vette igénybe a támogatást.

Az elszámolás alapját képező gyermeklétszám meghatározása a 2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. fejezet I. pont a) alpontjában leírtak figyelembe vételével történt:

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a tanügyi dokumentumokban - a tanúsítványokkal egyezően - a 2016/2017-os nevelési évben összesen **52 gyermek** szerepelt.

A támogatásra való jogosultságból **7 gyermek** került kizárásra:

- akik [B. F. (születési dátuma: 2014. augusztus 2.), M. M. (születési dátuma: 2013. december 19.), és D. L. A. (születési dátuma: 2013. november 8.), T. M. Á. (születési dátuma: 2014. január 27.), T. H. (születési dátuma: 2014. július 21.), (S. M. (születési dátuma: 2014. február 19.), T. D. (születési dátuma: 2014. augusztus 8.), az óvodai nevelést 2016. december 31-e után vették igénybe.

Az Óvoda által kitöltött, elektronikusan rendelkezésre bocsátott tanúsítványokban közölt adatok tévesek, mely miatt a helyszíni ellenőrzés ideje alatt a Tanúsítványok javítva-módosítva lettek. A jelen jegyzőkönyv 3.3. mellékletében szereplő gyermeklétszám megegyezik az Igazgatóság által megállapított gyermeklétszámmal.

Az Önkormányzat elszámolásában a 2016/2017. nevelési év vonatkozásában 2 fő – két főként figyelembe vehető - sajátos nevelési igényű gyermek szerepelt (jelen jegyzőkönyv 3.4. melléklete).

Az elszámolás alapját képező létszámnál figyelembe vett sajátos nevelési igényű gyermekek esetében rendelkezésre állt

- az érvényes szakértői bizottsági szakvélemény,

- a gyógypedagógiai nevelés megvalósulását alátámasztó dokumentumok.

A gyógypedagógiai fejlesztő feladatok ellátására magánszeméllyel megbízási szerződést kötöttek.

Az elszámolás során a gyógypedagógiai nevelésben részt vevő gyermekek a szakértői vélemény alapján és a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint két főként kerültek figyelembe vételre.

Az Igazgatóság a 2016/2017. nevelési év vonatkozásában **45 gyermeket** - 43 fő nem sajátos nevelési igényű gyermeket és 2 fő két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermeket - vett figyelembe, az Önkormányzat beszámolójában szerepeltetett **45 gyermekkel** egyezően.

Az Igazgatóság a ^{2016/2017 *} 2015/2016. nevelési év vonatkozásában a gyermeklétszámban az elszámoláshoz képest **eltérést nem állapított meg**.

b) A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása

Az óvodapedagógus létszám meghatározása a következő képlettel történik:

2015/2016. nevelési évre:

$$Psz1 = (L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1$$

2016/2017. nevelési évre:

$$Psz2 = (L2 / Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2$$

ahol:

Psz1; Psz2 = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám,

Cs = az egységes óvodai-bölcsődei, az óvodai nevelési évekre a Kiegészítő szabályok 4. pontja szerint meghatározott csoport átlagléttség,

Feh1; Feh2 = foglalkozási együtttható (két tizedesre kerekítve), azaz

- a Köznev. tv.-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai-bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret (órában), és

- a Köznev. tv.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa (az egységes óvoda-bölcsőde esetében is az óvoda-pedagógusok kötelező heti óraszám, illetve kötött munkaideje alapozza meg a számítást), korrigálva az intézménytípus-együttthatóval,

Vk1; Vk2 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

Op1; Op2 = a Köznev. tv. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2015/2016., illetve a 2016/2017. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

A támogatás igénylése szempontjából az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma - beleértve a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőkét is - a Köznev. tv. 2. melléklete, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés b) pontja szerint elismerhető - a Kjt. alapján foglalkoztatott - létszám, de legfeljebb

- 2016. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos száma,

- 2016. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítők átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásakor a Köznev. tv. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézményeknél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, a Köznev. tv. 2. melléklete, valamint a 20/2012. EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés b) pontja szerint elismerhető - a Kjt. alapján - ténylegesen foglalkoztatott segítők egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.

A pszichopedagógus a segítők létszámában nem vehető figyelembe.

Az óvodapedagógusok, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők alkalmazási okiratait az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta. A dokumentumok alapján megállapítható volt, hogy valamennyien az Óvoda alkalmazásában álltak.

A Köznev. tv. 44. § (3) bekezdés c) – d) pontjának megfelelően az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők a 2015/2016. nevelési évben a 2015. október 1-jei; a 2016/2017. nevelési évben a 2016. október 1-jei állapotra vonatkozóan rendelkeztek oktatási azonosító számmal.

A létszámban csak azokat az óvodapedagógusokat és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőt vették figyelembe, akik az Óvodában a Kjt. szerinti jogviszonnyal rendelkeztek, és akiket besorolásuknak megfelelő munkakörben foglalkoztattak.

Az óvodapedagógus létszám meghatározása a 2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. fejezet 1. pont b) alpontban szereplő képlet szerint történik. Az óvodapedagógus létszám megállapítása során meghatározó az elfogadott gyermeklétszám és a vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám. Utóbbi a 2016. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 4. pont ab) alpont szerint, a vezetők létszámából és a vezetők kötelező nevelési óraszámából, meghatározott képlet segítségével kerül megállapításra.

A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásának eleme az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám, amely helyszíni ellenőrzés során megállapított:

- 2016. évben 8 hónapra: 51 fő nem sajátos nevelési igényű gyermek és 1 fő két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek [$L1 = 51 + (1 * 2)$], összesen **52 gyermek**,
- 2016. évben 4 hónapra: 45 fő nem sajátos nevelési igényű [$L2 = 45 + 2 * 2$], tehát **47 gyermek**.

A vezetői létszám meghatározása a Köznev. tv. I. melléklete alapján történik. Ennek megfelelően az Óvodában alkalmazható vezetők létszáma 1 fő intézményvezető.

A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álló iratok és köznevelési statisztikák alapján megállapítást nyert, hogy az Óvoda 1 fő intézményvezetőt alkalmazott, így az **Igazgatóság mindkét nevelési év vonatkozásában az 1 fő vezetői létszámot elfogadta.**

Az elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámát a Köznev. tv. 5. melléklete szabályozza. A 2015/2016. nevelési év vonatkozásában az elfogadott óvodai gyermeklétszám 51 fő, a 2016/2017. nevelési évben pedig 45 fő.

A 2015/2016. nevelési év vonatkozásában a Köznev. tv. 5. melléklet D oszlopát kell figyelembe venni. Ennek megfelelően az intézményvezető heti óvodai foglalkozásainak száma (50 fő feletti gyermeklétszám esetén) 10 óra.

A 2016/2017. nevelési év vonatkozásában a Köznev. tv. 5. melléklet E oszlopát kell figyelembe venni. Ennek megfelelően az intézményvezető heti óvodai foglalkozásainak száma (50 fő alatti gyermeklétszám esetén) 12 óra.

A vizsgált nevelési évek vonatkozásában az elismerhető vezetőlétszám elszámolásban szereplő **kötelező nevelési óraszámát az Igazgatóság elfogadta.**

A fentieknek megfelelően a 2015/2016. és 2016/2017. nevelési évek vonatkozásában, az elszámolásban szereplő 0,69 vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet, valamint a 2016/2017. nevelési év vonatkozásában a 0,63 vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet az Igazgatóság által elfogadásra került.

Az Önkormányzat elszámolása és a helyszíni ellenőrzés során megállapított gyermeklétszám megegyezett, így a 2015/2016. nevelési év vonatkozásában a számított óvodapedagógus létszáma **4,9 fő** [$\{(52/20)*1,62\}+0,69$] és a 2016/2017. nevelési év vonatkozásában a számított óvodapedagógus létszáma **4,4 fő** [$\{(47/20)*1,62\}+0,63$] is megegyezik.

Az Önkormányzat elszámolásában az óvodapedagógusok elismert létszáma:

- 2016. évben 8 hónapra 4,9 fő
- 2016. évben 4 hónapra 4,4 fő

Az Igazgatóság által megállapított óvodapedagógusok elismert létszáma:

- 2016. évben 8 hónapra 4,9 fő
- 2016. évben 4 hónapra 4,4 fő

A számított óvodapedagógus létszám megállapítása során az Igazgatóság a 2016. évi elszámoláshoz képest

- 2016. évben 8 hónapra **eltérést nem állapított meg,**
- 2016. évben 4 hónapra **eltérést nem állapított meg.**

Az Önkormányzat a nevelő munkát közvetlenül segítők létszámát 2015/2016. és a 2016/2017. nevelési években is a Köznev. tv. 2. mellékletének figyelembe vételével határozta meg, miszerint az Óvodában a nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma

- csoportonként 1 fő dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt,
- 3 óvodai csoportonként 1 fő pedagógiai asszisztens.

Az Óvodában a 2015/2016. nevelési évben 3 csoport, a 2016/2017. nevelési évben 2 csoport működött.

A helyszíni ellenőrzés során a rendelkezésre álló munkaügyi dokumentumok alapján az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat 2016. január 1. és 2016. december 31. között a 2015/2016. nevelési év vonatkozásában az Önkormányzat, az elszámolásában a csoportok számának megfelelően **3 fő dajkát és 1 fő pedagógiai asszisztent** szerepeltetett. A 2016/2017. nevelési év vonatkozásában az Önkormányzat az elszámolásában a csoportok számának megfelelően **2 fő dajkát** szerepeltetett.

Pedagógus szakképzettséggel rendelkező, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő nem volt.

Az Igazgatóság a nevelő munkát közvetlenül segítők átlagos létszámának megállapítása során a 2015/2016. és a 2016/2017. nevelési év vonatkozásában az elszámoláshoz képest **eltérést nem állapított meg.**

c) Óvodapedagógusok és óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege

Óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek pótlólagos támogatása az elismert létszám alapján – 2016. október 1-jétől 2016. december 31-éig

A bértámogatás az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

2015/2016. nevelési évre:

$$Tp1 = Psz1 * \overline{ABp} * 8/12$$

$$Ts1 = S1 * \overline{ABs} * 8/12 + PS1 * \overline{ABp} * 8/12$$

2016/2017. nevelési évre:

$$Tp2 = Psz2 * \overline{ABp} * 4/12$$

$$Ts2 = S2 * \overline{ABs} * 4/12 + PS2 * \overline{ABp} * 4/12$$

ahol:

$Tp1$; $Tp2$ = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben az óvodapedagógusok átlagbér alapú támogatása,

$Ts1$, $Ts2$ = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása,

$S1$; $S2$ = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők b) alpont szerinti száma, levonva a $PS1$, illetve a $PS2$ értékét,

$PS1$; $PS2$ = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben a pedagógus szakképzettséggel rendelkező, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma, ideértve a felsőfokú végzettséggel rendelkező, a 20/2012. EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés b) pontja szerinti kisgyermeknevelőket is,

\overline{ABp} = óvodapedagógusok átlagbér elismert összege,

\overline{ABs} = óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének elismert összege.

A 2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. fejezet 1. pont c) alpont alapján az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege az elszámolás alapját képező elismert óvodapedagógus, illetve segítő létszám figyelembe vételével, a 2016. évi Kvtv. által meghatározott fajlagos összeg alapján, időarányosan (8 hónapra, illetve 4 hónapra vonatkozóan) került megállapításra az egyes időszakok vonatkozásában.

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek pótlólagos támogatása az elszámolás alapját képező elismert óvodapedagógusok létszámának figyelembe vételével, a 2016. évi Kvtv. által meghatározott fajlagos összeg alapján, 2016. október 1-jétől 2016. december 31-éig került megállapításra.

Fentiek alapján az elismert óvodapedagógusok létszáma, az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszáma változatlanul elfogadásra került, így az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során elfogadta az Önkormányzat 2016. évi beszámolójában elszámolt támogatás összegét.

Az Önkormányzat elszámolásában az óvodapedagógusok és óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege:

2016. évben 8 hónapra:

- óvodapedagógusok elismert létszáma (4,9 fő) után kapott támogatás összege: 14.072.800 Ft
- óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők (4 fő) bértámogatása: 4.800.000 Ft

2016. évben 4 hónapra:

- óvodapedagógusok elismert létszáma (4,4 fő) után kapott támogatás összege: 6.318.400 Ft
- óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők (2 fő) bértámogatása: 1.200.000 Ft

64

- az pedagógusok elismert létszáma (4,4 fő) után kapott pótlólagos összeg: 154.000 Ft

Az Igazgatóság által megállapított bértámogatás összege:

2016. évben 8 hónapra:

- óvodapedagógusok elismert létszáma (4,9 fő) után kapott támogatás összege: 14.072.800 Ft
- óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők (4 fő) bértámogatása: 4.800.000 Ft

2016. évben 4 hónapra:

- óvodapedagógusok elismert létszáma (4,4 fő) után kapott támogatás összege: 6.318.400 Ft
- óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők (2 fő) bértámogatása: 1.200.000 Ft
- az pedagógusok elismert létszáma (4,4 fő) után kapott pótlólagos összeg: 154.000 Ft

Az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolásában szereplő bértámogatáshoz képest 2016. év 8 hónapjára vonatkozóan és a 2016. év 4 hónapjára vonatkozóan eltérést nem állapított meg.

2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. 2. Óvodaműködtetési támogatás

a) Óvodaműködtetési alaptámogatás

FAJLAGOS ÖSSZEG: 70 000 forint/fő/év

b) Kiegészítő támogatás az óvodaműködtetési feladatokhoz

FAJLAGOS ÖSSZEG: 10 000 forint/fő/év

A támogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez, karbantartásához szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - az 1. a) alponiban figyelembe vett - gyermeklétszám után.

A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

A támogatás összege az elszámolás alapját képező, a 2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. fejezet 1. pont (8 hó és 4 hó) jogcímek felülvizsgálata során megállapított gyermeklétszám, és a 2016. évi Kvtv. által meghatározott 80.000 Ft/év fajlagos összeg figyelembe vételével, időarányosan (a 8 óra és 4 óra megállapított létszámoknak megfelelően) került megállapításra.

Az Önkormányzat 2016. évi elszámolásában az óvodaműködési támogatás alapját képező gyermeklétszámok az alábbiak:

- 2016. évben 8 hónapra 51 gyermek,
- 2016. évben 4 hónapra 45 gyermek.

Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során elfogadott gyermeklétszám:

- 2016. évben 8 hónapra 51 gyermek,
- 2016. évben 4 hónapra 45 gyermek.

Az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolásában szereplő gyermeklétszámhoz képest 2016. év 8 hónapjára vonatkozóan és a 2016. év 4 hónapjára vonatkozóan eltérést nem állapított meg.

Az Önkormányzat elszámolásában az óvodaműködési támogatás összege:

- 2016. évben 8 hónapra 51 gyermek után a támogatás összege: 2.720.000 Ft,

- 2016. évben 4 hónapra 45 gyermek után a támogatás összege: 1.200.000 Ft.

A helyszíni ellenőrzést követően Igazgatóság által elfogadott támogatás összege:

- 2016. évben 8 hónapra 22 gyermek után a támogatás összege: 2.720.000 Ft,
- 2016. évben 4 hónapra 19 gyermek után a támogatás összege: 1.200.000 Ft.

Az Igazgatóság a az Önkormányzat elszámolásában szereplő óvodaműködtetési támogatáshoz képest 2016. év 8 hónapjára vonatkozóan és 2016. év 4 hónapjára vonatkozóan eltérést nem állapított meg.

Támogatás felhasználás – a köznevelési jogcímek vonatkozásában

A 2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. fejezet Kiegészítő szabályok 4. pont c) alpont szabályozza a köznevelési jogcímenek kapott támogatás felhasználását.

A II.1-II.3. és II.5. jogcímek szerinti támogatások kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmények működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira használhatók fel. A támogatás szempontjából kizárólag a „Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”, a „Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai”, a „Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”, az „Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai”, valamint a „Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Az Önkormányzat éves beszámolója 11/C űrlapján szereplő adatok alapján a köznevelési jogcímenek a kapott támogatás **30.465.200 Ft**, az alábbiak szerint:

a tényleges támogatásának összege:	30.465.200 Ft,
<u>a kapcsolódó kormányzati funkciók szerinti kiadás:</u>	<u>30.388.591 Ft,</u>
Intézményi gyermekétkeztetésre átcsoportosított összeg:	76.609 Ft.

A támogatások felhasználását alátámasztó bérjegyzékeket, kifizetési pénztárbizonylatokat, bankszámlakivonatokat, számlákat, főkönyvi kivonatokat a helyszíni ellenőrzés során az Önkormányzat az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta.

Az Önkormányzat 2016. évi elszámolásában - az ebr42 önkormányzati információs rendszeren - a feladatot ellátó intézményként az Óvodát jelölte meg, így ezen intézmény jogszabály szerint figyelembe vehető kormányzati funkcióira könyvelt kiadás adatok vehetők figyelembe a támogatás felhasználásaként.

A 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai kormányzati funkció (27.957.906 Ft), a 091120 Sajátos nevelésű gyermekek óvodai nevelésének, ellátás szakmai feladatai kormányzati funkció (124.271 Ft) és a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkció (2.306.414 Ft) vonatkozásában a főkönyvi kivonatokon szereplő kiadások megegyeztek az Óvoda éves beszámolója 5/A űrlapján szereplő összegekkel.

Az Igazgatóság a köznevelési jogcímenek a támogatás alapját képező adatokban eltérést nem állapított meg, a fentiek alapján az **elfogadott támogatás összege 30.388.591 Ft.**

Az Igazgatóság által elfogadott, főkönyvi kivonatokkal alátámasztott kiadások összege (30.388.591 Ft), valamint az Intézményi étkeztetésre átcsoportosított (76.609 Ft) megegyezik a támogatás (30.465.200 Ft) összegével. Ennek megfelelően az Igazgatóság a támogatás felhasználása kapcsán, a helyszíni ellenőrzés következtében visszafizetési kötelezettséget nem állapított meg.

2016. évi Kvtv. 2. melléklet III. 2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása

A támogatás a 32 000 forint egy lakosra jutó adóerő-képesség alatti települési önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

A támogatások kizárólag a támogatás céljaként meghatározott feladatokra használhatók fel, a következők mellett:

nb) a III.2. jogcím szerinti támogatás a III.1. jogcím szerinti ellátások önrészére, a III.3. és III.5. jogcímelek szerinti feladatokra, a közfoglalkoztatási feladatok egyéb állami támogatással nem fedezett részére, az intézményi gyermekétkeztetés térítési díjának szociális alapon történő egyedi mérséklésére vagy elengedésére, az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására használható. A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, illetve a „Rövid időtartamú közfoglalkoztatás”, a „Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás”, a „Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás”, a „Közfoglalkoztatás mobilitását szolgáló támogatás (közhasznú kölcsönző részére)”, az „Országos közfoglalkoztatási program”, a „Közfoglalkoztatási mintaprogram”, a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”, a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” kormányzati funkciókon, valamint az ne) és ne) pontokban szereplő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Az Önkormányzat 2016. évben a pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokat Nagyszentjános Község Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális és gyermekvédelmi ellátásokról hozott 11/2015. (V.4.) önkormányzati rendelete és a alapján biztosította. A rendelet tartalmazza az ellátások formáit, a jogosultsági és eljárási szabályokat, illetve azok igénybevételének és érvényesítésének módját, feltételi és garanciáit.

Az Önkormányzat 2016. évi Kvtv. 2. melléklet III. 2. a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen **10.438.811 Ft támogatást** kapott.

Az Igazgatóság rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonat és egyéb dokumentumok alapján az Önkormányzat szociális feladatainak egyéb támogatása jogcímen elszámolható kiadása:

- az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására fordított
 - a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción elszámolt kiadások összege 3.174.641 Ft,
 - a 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások kormányzati funkción elszámolt kiadások összege 481.500 Ft,
- a III. 3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás
 - a 104042 Család-és gyermekjóléti szolgáltatások kormányzati funkción elszámolt összeg: 11.990.805 Ft
 - a 107052 Házi segítségnyújtás kormányzati funkción elszámolt összeg: 2.736.392 Ft
 - a 104030 Gyermek napközbeni ellátása kormányzati funkción elszámolt összeg: 3.932.799 Ft.
- a III. 5. Gyermekétkeztetés jogcím szerinti feladatokra
 - a 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkción elszámolt többletkiadásból átcsoportosított összeg 1.653.669 Ft,
 - a 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés kormányzati funkción elszámolt többletkiadásból átcsoportosított összeg 28.859 Ft.

Fenti jogcímeken elszámolt kiadások összege meghaladja a támogatás összegét.

A helyszíni ellenőrzéskor rendelkezésére álltak a pénzbeli és természetbeni ellátásokról, juttatásokról szóló képviselő-testületi döntések, határozatok és az átvételeit igazoló dokumentumok.

A helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a támogatást teljes mértékben felhasználta.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi beszámolójában lévő adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

2016. évi Kvtv. 2. melléklet III. 3. j) Családi napközi ellátás és –gyermekfelügyelet

FAJLAGOS ÖSSZEG: 268 200 forint/fő

A támogatás a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 43. §-a alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott családi napköziben beíratott és ellátott – legfeljebb 14 éves – gyermekek után vehető igénybe. Ez a támogatás igényelhető a Gyvt. 43/A. §-a alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott családi gyermekfelügyelet keretében ellátott, a Gyvt.-ben meghatározott életkorú gyermekek után is.

Általános iskolába járó gyermek és az Nkt. 27. § (7) bekezdése szerinti magántanulók után a támogatás csak az iskola nyitvatartási idején kívül szervezett ellátás vonatkozásában igényelhető. A Nkt. 8. § (2) bekezdése és a Nkt. 8. § (5) bekezdése szerinti esetek kivételével az óvodáskorú gyermek után a támogatás csak az óvoda nyitvatartási idején kívül szervezett ellátás vonatkozásában igényelhető.

A támogatás 50%-át veheti igénybe a fenntartó:

– ha a napi nyitvatartási idő összességében nem éri el a heti 20 órát, továbbá

– azon óvodáskorú és általános iskolás korú gyermekek után, akik esetében az ellátás ideje összességében nem éri el a heti 20 órát.

Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült számának figyelembevételével meghatározott gondozási napok száma osztva 240-nel, elszámolásnál a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 240-nel.

Amennyiben a családi napközi ellátás és gyermekfelügyeletről – a Kiegészítő szabályok 5.d)-e) alpontoknak megfelelő – társulás gondoskodik, úgy az ellátottak után a fajlagos összeg 130%-a igényelhető.

Böny Község Önkormányzata Képviselő-testülete, Gönyű Község Önkormányzata Képviselő-testülete, Mezőörs Község Önkormányzata Képviselő-testülete, Nagyszentjános Község Önkormányzata Képviselő-testülete, Pér Község Önkormányzata Képviselő-testülete és Rétalap Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2012-ben társulást hozott létre családsegítés, gyermekjóléti szolgáltatás, házi segítségnyújtás feladatok ellátására és családi napközi működtetésére.

A társulási megállapodása alapján a Társulás

- neve: Bakonyér Többcélú Társulás
- székhelye: 9072 Nagyszentjános, Vasút út 1.
- a közösen fenntartott intézmény neve, székhelye:
Bakony-ér Gyermekjóléti és Családsegítő Intézmény
(9072 Nagyszentjános, Árpád út 11/A.)

A Bakony-ér Gyermekjóléti és Családsegítő Intézmény telephelye a Fűrge Róka Családi Napközi.

A Társulás rendelkezett a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről a 369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet szerinti, a szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzésről szóló, 2016. évre hatályos szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzéssel a családi napközi vonatkozásában.

Engedélyes neve: **Fürge Róka Családi Napközi**

- Határozat kelte: 2015. március 26.
- Határozat száma: GYC-01/552-1/2015.
- Jogerőre emelkedés napja: 2015. április 20.
- A szolgáltatás bejegyzése: határozatlan idejű
- Az engedélyes által nyújtott szolgáltatások adatai:
 - típusa: gyermekek napközbeni ellátása
 - formája: önálló családi napközi
 - férőhelyszám: 7 fő
 - ellátotti csoport: c) húszhetes életkorukat betöltött, de tizenegyedik életévüket még be nem töltött gyermekek
- A szolgáltatás ellátási területe: Böny, Gönyű, Mezőörs, Nagyszentjános, Pér, Rétalap települések közigazgatási területe.

A Győr-Moson Sopron Megyei Kormányhivatal, mint működést engedélyező szerv 2016. április 1-én helyszíni ellenőrzést végzett arra vonatkozóan, hogy a szolgáltatások megfelelően működnek-e. Az ellenőrzésről készült GYC-01/463-9/2016. számú jegyzőkönyv megállapításai alapján a családi napközi működése megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A helyszíni ellenőrzéssel érintett időszakban az Önkormányzat által igénybe vett támogatásokhoz kapcsolódó ÁSZ, felügyeleti és belső ellenőrzés nem történt.

A Családi Napközi rendelkezett szakmai programmal, valamint házirendjében rögzítette a nyitvatartási rendet, ami meghaladta a heti 20 órát.

Az engedélyes csak a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott ellátási területen élőknek nyújtott ellátást, és csak ezen ellátottak után vettek igénybe támogatást.

A Gyvt. 139. § (1) bekezdésében előírt személyi nyilvántartást minden ellátottra vonatkozóan vezetik az engedélyesnél.

Az igénybevétel megkezdése előtt a Családi Napközi a gyermek törvényes képviselőjével írásbeli megállapodást kötött.

A napközibe fogyatékos gyermeket nem gondoztak.

A családi napköziben vezetik a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 2. számú melléklete szerinti „Az ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen – vagy távollétének dokumentálása” nyilvántartást.

Az elszámolás alapját képező havi nyilvántartás alapján állapították meg az ellátási napok számát.

A családi napköziben az elszámolás során a mutatószámot úgy állapították-e meg, hogy az ellátási napok számát elosztották 240-nel.

A 2016. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. f) pontja alapján a támogatás igénybevételének feltétele az ellátottak adatainak a Gyvt. 139.§ (2)-(3) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele, valamint az abból lekérdezhető adatok a 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet 3-11. §-ai szerinti napi jelentési kötelezettség teljesítése. Mindezek alapján az igénybevevői nyilvántartásban rögzített adatokból állapítható meg az elszámolható feladatmutató. A fentiek alapján a Fenntartó adott napra vonatkozóan akkor jogosult támogatásra, amikor a nyilvántartási kötelezettségének, azaz a napi jelentési kötelezettségének eleget tett. A Családi Napközi a

feltételeket teljesítette, a nyilvántartásban rögzített adatai megegyeznek-e az elszámolásban, valamint a Tanúsítványokban (jelen jegyzőkönyv. 11. sz. melléklete) szereplő adatokkal.

Az Igazgatóság által megállapított 6 fő mutatószám (1541 fő / 240 nap = 6,42 fő, egész főre kerekítve 6 fő), megegyezett az Önkormányzat 2016. évi elszámolásában feltüntetett mutatószámmal.

A kapott 2.091.960 Ft támogatás felhasználása megtörtént, az Önkormányzat a támogatást kizárólag családi napközi ellátással összefüggő feladatokra fordította, amit a számviteli nyilvántartások, bankszámlakivonatok alátámasztottak. A 2016. évi beszámolóban kimutatott és az Önkormányzat által a 104030 gyermekek napközbeni ellátása kormányzati funkcióra könyvelt összeg 6.024.759 Ft megegyezett.

Igazgatóságunk a helyszíni ellenőrzés során - a fenti jogcím vonatkozásában - eltérést nem állapított meg.

2016. évi Kvtv. 2. melléklet 5. a-b) Az intézményi gyermekétkeztetés támogatása

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz.

a) A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása

A dolgozók átlaghérének és közterheinek elismert összege: 1 632 000 forint/számított létszám/év.

A központi költségvetés a Kjt., a Köznev. tv., a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben és a szociális ágazatban történő végrehajtását szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlaghér-alapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezését szolgálja.

aa) Az ellátottak számának meghatározása

A települési önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, óvodában, nappali rendszerű köznevelésben, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása a Kiegészítő szabályok 5.m) pontja figyelembe vételével történik. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladat ellátási helyen megvalósított étkeztetésnél vehető figyelembe.

ab) A számított dolgozói létszám meghatározása

A számított dolgozói létszám a - kollégiumi, externátusi étkeztetettek számán kívüli - ellátottak számától függően az alábbi ellátotti kategóriák szerint a következő

ha L értéke 1-100 közötti:

$$Dsz = (L/25 + Lk/25) * F$$

ha L értéke 101-500 közötti:

$$Dsz = (100/25 + (L-100)/60 + Lk/25) * F$$

ha L értéke 501-1 000 közötti:

$$Dsz = (100:25 + (500-100):60 + (L-500):70 + Lk:25) * F$$

ha L értéke 1 001-1 500 közötti:

$$Dsz = (100:25 + (500-100):60 + (1 000-500):70 + (L-1 000):75 + Lk:25) * F$$

ha L értéke 1 500 feletti:

$$Dsz = (100:25 + (500-100):60 + (1 000-500):70 + (1 500-1 000):75 + (L-1 500):80 + Lk:25) * F$$

ahol:

Dsz = adott évre számított dolgozók létszáma, két tizedesre kerekítve,

L = adott évre elismert - kollégiumi, externátusi étkeztettek kivételével - aa) alpont szerinti összes ellátotti létszám,

Lk = az adott évre elismert kollégiumi, externátusi létszám,

F = a gyermekétkeztetési feladatellátási helyek számától függő tényező, melynek értéke

1 feladatellátási hely esetén: 1,0

2-3 feladatellátási hely esetén: 1,1

4-6 feladatellátási hely esetén: 1,2

6 feladatellátási hely felett: 1,3

ac) A dolgozók bértámogatásának meghatározása

$$Tsz = Dsz * \overline{ABd}$$

ahol:

Tsz = a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók átlagbér alapú támogatása,

\overline{ABd} = a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók átlagbérének elismert összege.

b) Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított intézményi gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.

A támogatás összege (a továbbiakban: T) - a Kincstár által ellenőrzött helyi önkormányzati adatszolgáltatás alapján - legfeljebb az alábbiak szerint meghatározott mérték lehet:

$$T \leq Kgy - Szt$$

ahol:

Kgy = az intézményi gyermekétkeztetés várható éves nyersanyag- és dologi kiadása (vásárolt szolgáltatás esetében a vásárolt szolgáltatás útján ellátottakra számított ac) alpont szerinti támogatással csökkentett éves nyersanyag- és dologi kiadás összege),

Szt = személyi térítési díjból származó bevétel elvárt éves összege.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának összege nem haladhatja meg az önkormányzat által jelzett nettó kiadások bértámogatással csökkentett összegét.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának megállapításához szükséges adatszolgáltatás rendjét a Kiegészítő szabályok 2.a) alpontja, tartalmát az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató rögzíti, amelyet az elszámolás során is figyelembe kell venni.

Az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának önkormányzatonkénti meghatározásáról és annak összegéről - az önkormányzati adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve - a miniszterek 2016. január 5-éig döntenek. A Kiegészítő szabályok 2.b) alpontja szerinti májusi és októberi adatszolgáltatás alapján a miniszterek döntésüket módosíthatják.

A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat a RÁBAKÉSZ Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel való szerződés értelmében, **vásárolt szolgáltatás** útján biztosította az óvodás gyermekek és az általános iskolás tanulók számára az intézményi gyermekétkeztetést a vizsgált időszakban.

Az intézményi gyermekétkeztetésben részt vevő gyermekekről vezették a 328/2011. Korm. rendelet 4. számú melléklete szerinti nyilvántartást, melyből megállapítható volt az étkeztetettek száma, valamint a fizetendő térítési díjak összege.

Az étkeztetési nyilvántartások alátámasztották az elszámolásban érvényesített létszámokat, elkülönítetten tartalmazták a normatív kedvezményben részesülők, illetve a kedvezményben nem részesülő gyermekek étkezési napjainak számát.

Az intézményi gyermekétkeztetésben **részt vevők számának meghatározása** során betartották, hogy:

- egy fő létszámnak az a gyermek vagy tanuló számát az igényjogosultság szempontjából, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezést az Önkormányzat által szervezett keretek között biztosították,
- egy ellátottat csak egy ellátási helyen vettek figyelembe,
- az étkezésben részt vevők számának megállapítása az étkezés tényleges igénybevétele alapján történt.

Nyári szünidőre ezen a jogcímen támogatást nem vettek igénybe.

Az intézményi gyermekétkeztetésben részt vevő óvodások naptári évre, naponként összesített éves létszámát **221 nappal osztották el.**

Az intézményi gyermekétkeztetésben részt vevő általános iskolai tanulók naptári évre, naponként összesített éves létszámát **186 nappal osztották el.**

Az Önkormányzat elszámolásában az intézményi gyermekétkeztetés feladatellátási helyeinek számát helyesen **1 feladat ellátási helyben** határozta meg.

Az Önkormányzat elszámolásában intézményi gyermekétkeztetésben **foglalkoztatott dolgozói létszámot** nem tüntetett fel, a kiadásai között személyi juttatásokat nem számolt el.

Az óvodai étkeztetés vonatkozásában a normatív térítési díj-kedvezményre való jogosultságot igazoló szülői nyilatkozatok hiányosan, nem minden gyermek esetében álltak rendelkezésre, valamint a vizsgált nyilatkozatok több esetben hibás adattartalommal, hiányosan voltak kitöltve.

Az iskolai gyermekétkeztetés vonatkozásában az ellátottak számának meghatározásához a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot igazoló – a vizsgálattal érintett időszakra vonatkozóan érvényes – iratok, nyilatkozatok, határozatok, szakvélemények, orvosi igazolások több esetben nem álltak rendelkezésre, illetve a vizsgált dokumentumok hiányosak, nem a vizsgált időszakra vonatkozóan voltak hatályosak.

Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy az intézményi gyermekétkeztetés támogatásának jogszabályi feltétele a normatív kedvezményre való jogosultságot igazoló dokumentumok megléte, a térítési díj-kedvezményre való jogosultság igazolására a 328/2011. Korm. rendelet 17. §-ában előírtak szerint

- az óvodás gyermekek vonatkozásában a 6. melléklet szerinti nyilatkozatot,
- az általános iskolás tanulók esetében a 8. melléklet szerinti nyilatkozatot és az adott jogcím igazolására a 18. §-ban előírt dokumentumokat kell benyújtani az intézményvezetőnek.

A vizsgált időszakban az intézményi gyermekétkeztetés **térítési díját** az Önkormányzat Képviselő-testületének a pénzübeli és természetbeni támogatásokról és ellátásokról szóló 11/2015. (V.4.) önkormányzati rendelete és 6/2016. (V.4.) önkormányzati rendelete szabályozta.

a) A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása

Az Önkormányzat 2016. évre az intézményi gyermekétkeztetés vonatkozásában 2016. évi Kvtv. 2. melléklet III. 5. a) a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása jogcímen - az ebr42 önkormányzati információs rendszerben teljesített elszámolásában kimutatott – 4,07 fő számított dolgozói létszám után vette igénybe a támogatást.

aa) Az ellátottak számának meghatározása

Az Önkormányzat által étkeztetett gyermek- és tanulólétszám a 2016. évi Kvtv. 2. melléklet III. 5. a) pontja alapján és a Kiegészítő szabályok 5. m) pontja figyelembe vételével:

Az intézményi gyermekétkeztetésben ellátottak száma

Sorszám	Megnevezés	Önkormányzat elszámolásában közölt mutatószám (fő)	Igazgatóság által megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
1.	Étkeztetettek száma mindösszesen	104	104	0
2.	100 %-os normatív kedvezményben részesülők száma összesen Óvoda:	33	33	0
	100 %-os normatív kedvezményben részesülők száma összesen Iskola:	16	16	0
3	Normatív kedvezményben nem részesülők száma összesen Óvoda:	8	8	0
	Normatív kedvezményben nem részesülők száma összesen Iskola:	29	29	0
4	50 %-os normatív kedvezményben részesülők száma összesen Iskola:	18	18	0

Az Igazgatóság a Tanúsítványokon (jelen jegyzőkönyv 8.1.-8.5. mellékletei) közölt, az élelmezési nyilvántartás alapján elfogadott étkeztetettek száma és az Önkormányzat elszámolásában szereplő összesített létszám adatok között eltérést nem állapított meg.

ab) A számított dolgozói létszám meghatározása

Az Önkormányzat 2016. évi elszámolásában az 4,07 fő [$Dsz = (100/25+(104-100)/60)*1,0$] számított dolgozói létszám az alábbiak figyelembe vételével kerül meghatározásra

- összes ellátotti létszám 104 fő,
- feladatellátási helyek számától függő tényező, melynek értéke az Önkormányzatnál feltüntetett 1 feladatellátási hely esetén 1,0.

Az Igazgatóság által helyszíni ellenőrzést során az 4,07 fő [$Dsz = (100/25+(104-100)/60)*1,0$] számított dolgozói létszám az alábbiak figyelembe vételével kerül meghatározásra

- összes ellátotti létszám 104 fő,
- feladatellátási helyek számától függő tényező, melynek értéke az Önkormányzatnál feltüntetett 1 feladatellátási hely esetén 1,0.

Az Igazgatóság a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása alapjául szolgáló számított dolgozói létszám vonatkozásában az Önkormányzat elszámoláshoz képest **mutatószám eltérést nem állapított meg.**

ac) A dolgozók bértámogatásának meghatározása

Az Önkormányzat 2016. évi elszámolásában az **4,07 fő** számított dolgozói létszám után vett igénybe **6.642.240 Ft** [$Tsz = 4,07 \text{ fő} \times 1.632.000 \text{ Ft}$] támogatást.

Az Igazgatóság által helyszíni ellenőrzést során megállapított **4,07 fő** számított dolgozói létszám után járó támogatás összege: **6.642.240 Ft** [$Tsz = 4,07 \text{ fő} \times 1.632.000 \text{ Ft}$].

Az Igazgatóság a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása alapjául szolgáló számított dolgozói létszám vonatkozásában az Önkormányzat elszámolását elfogadta, így a támogatás mértékében eltérést nem állapított meg.

Támogatás felhasználása

Az Önkormányzat 2016. évre az intézményi gyermekétkeztetés vonatkozásában **12.952.467 Ft** támogatásra jogosult az alábbiak szerint:

- a III. 5. a) a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása jogcímen 4,07 fő számított dolgozói létszám után **6.642.240 Ft** és
- a III. 5. b) gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása jogcímen **6.310.227 Ft**.

Az Önkormányzat 2016. évi elszámolásában - az ebr42 önkormányzati információs rendszeren - a feladatot ellátó intézményként az Önkormányzatot jelölte meg, így az Önkormányzat jogszabály szerint figyelembe vehető kormányzati funkcióira könyvelt kiadás adatok vehetők figyelembe a támogatás felhasználásaként.

A támogatás felhasználását és térítési díj bevételeit a *096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben* kormányzati funkción tartották nyilván, azonban nem kizárólag intézményi gyermekétkeztetéssel összefüggő feladatok könyvelési tételeit tartalmazza.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során megállapította, hogy az Önkormányzat 2016. évi beszámolójában a *096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben* kormányzati funkción

- 05. úrlapon 58.627.163 Ft kiadást és a
- 06. úrlapon 4.553.267 Ft bevételt mutatott ki.

A vizsgált dokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a kimutatott bevétel és a kiadás összegében is téves, el nem fogadható könyvelési tételek szerepelnek.

A vizsgált főkönyvi kivonat alapján dologi kiadásként került könyvelésre, az elszámolásban kimutatásra 401.919 Ft – Közvetített szolgáltatások ÁH Kívül (technikai)- címen tévesen.

A vizsgált főkönyvi kivonat, az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzat által tett nyilatkozat alapján a bevételek között könyvelésre, kimutatásra került 310.708 Ft. Közvetített szolgáltatások ellenértéke- címen összeg tévesen.

A téves könyvelések, téves kormányzati funkció alkalmazása alapján az Önkormányzat figyelmen kívül hagyta, tévesen értelmezte a feladatalapú finanszírozás, a megfelelő kormányzati funkciók alkalmazására vonatkozó jogszabályi hivatkozásokat.

Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy a fenti jogcím alapján ellátott feladat során, a téves jogalkalmazás, a mindenkor hatályos Kvtv. szerinti jogszerű támogatásra való jogosultság elvonását eredményezheti.

A - Gyermek étkeztetés feltételeit javító fejlesztés támogatása - címen az Önkormányzat 37 952 370 Ft támogatásban részesült. Az elszámolás alapján a felújításhoz felhasznált pénzeszköz 39.697.250 Ft, mely összeg 1.744.880 Ft összegben meghaladja a kapott támogatás összegét.

A fent részletezett téves kormányzati funkció használata miatti eltérés -91.211 Ft, valamint a felújítási összeg maradványa +1.744.880 Ft miatt az Önkormányzat által egyéb támogatással szemben elszámolható kiadás összege 1.653.669 Ft.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során megállapította, hogy a tényleges **20.272.874 Ft** (58.225.244 Ft – 37.952.370 Ft) **kiadás meghaladja** az Önkormányzatot a jogcímen megillető **12.952.467 Ft támogatás** és a tényleges (az ÁFA-t is tartalmazó) **4.242.559 Ft térítési díj bevétel** összegét 17.195.026 Ft-ot (jelen jegyzőkönyv 9. melléklete).

Az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat a támogatás összegét - intézményi gyermekétkeztetéssel összefüggő feladatokra - felhasználta, melyet a kiegyenlített számlák alátámasztottak.

Az Igazgatóság - a fenti jogcím felhasználásának vonatkozásában - az Önkormányzat elszámolásához képest eltérést állapított meg, mely azonban a támogatás összegére vonatkozóan változást nem eredményezett.

2016. évi Kvtv. 2. melléklet III. 5. c) A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása

71 740,0 millió forint

ELŐIRÁNYZAT:

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, a fogvatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban intézményi gyermekétkeztetés), valamint a rászoruló gyermekek intézményen kívüli étkeztetésének egyes kiadásaihoz.

c) A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása

A támogatás a rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetését biztosító települési önkormányzatok feladatellátását szolgálja.

A támogatás megállapításához szükséges adatszolgáltatás rendjét a Kiegészítő szabályok 2.a) alpontja, tartalmát az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató rögzíti, amelyet az elszámolás során is figyelembe kell venni.

A támogatás egy gyermekre jutó fajlagos összegeit - a Kincstár által ellenőrzött önkormányzati adatszolgáltatás alapján, a települések típusát és az egy lakosra jutó adóerő-képességét is figyelembe véve - a miniszterek 2016. január 5-éig állapítják meg. A támogatás folyósítása a nettó finanszírozás keretében, 12 havi egyenlő részletben történik.

Az Önkormányzat a rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetési feladat ellátását vásárolt étkeztetés útján biztosította.

A szünidei gyermekétkeztetés biztosítása a szülő kérelme alapján kell hogy történjen, mely kérelmek azonban a helyszínen vizsgált dokumentumok között nem voltak fellelhetők.

A helyszíni ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozóan a rászorultságot (hátrányos helyzetet) megállapító határozatokat az Önkormányzat nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. Az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzat jegyzője írásban nyilatkozott arról, hogy az irattárakban a kért dokumentumok nem lelhetők fel. (jegyzőkönyv 10.1-10.3. számú melléklete)

Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét a fenti jogcím alapján ellátott feladat (Gyvt. 67/A. §., a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/A. § (2) bekezdése, a 28/2015. (V. 28.) EMMI rendelet) jogszabályokban meghatározottak alapján történő ellátására, a megfelelő, szabályos dokumentálásra. A támogatás alapidokumentuma a hátrányos- halmozottan hátrányos helyzetről szóló határozat, valamint a szülő kérelme.

A gyermekétkeztetésben részt vevők számának meghatározása során betartották, hogy egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezést az önkormányzat által szervezett keretek között biztosították.

Az étkeztetési nyilvántartásokban a rászoruló gyermekek által, az intézményen kívüli szünidei étkeztetés keretében igénybe vett napok száma szerepelt. Az Önkormányzat óvodai, általános iskolai és szakközép iskolai szünidei étkeztetést biztosított.

Az Önkormányzat intézményen kívüli szünidei étkeztetést a nyári szünetben 55 napon, a tavaszi szünetben 3 napon, az őszi szünetben 0 napon, a téli szünetben pedig 0 napon biztosította az elszámolás alapján. A helyszíni ellenőrzés során Igazgatóságunk megállapította, hogy a szünidei napok száma a nyári és tavaszi szünet vonatkozásában megegyezett az Ebr42 rendszeren keresztül benyújtott elszámolásban feltüntetett napok számával. Az őszi és téli szünet vonatkozásában azonban az Önkormányzat által közölt 0 napok számot a rendelkezésre bocsátott, vizsgált iratok nem támasztották alá.

Az eltérés indoka: az Önkormányzat az őszi és a téli szünidei étkezés vonatkozásában nem igényelt támogatást, mivel téves kormányzati funkcióra könyvelte a feladatellátás által generált kiadás összeget.

Az Igazgatóság - a fenti jogcím vonatkozásában - az Önkormányzat elszámolásához képest fent leírt okoknál fogva eltérést állapított meg.

2016. évi Kvtv. 2. melléklet IV. 1. d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása

A támogatás a települési önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, valamint a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Kult. tv.) meghatározott nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak ellátásához.

Nagyszentjános Község Önkormányzati Képviselő-testületének a helyi közművelődésről szóló 10/2002. (IX.20.) sz. ÖK rendelete tartalmazza az Önkormányzat közművelődési feladatainak, a helyi közművelődési tevékenység támogatásának és a közművelődési feladatellátás szervezeti kereteit.

Az Önkormányzat a kötelezően előírt közművelődési intézmény működtetését a Kultúrház és a Községi könyvtár fenntartásával valósítja meg.

A Kisfaludy Károly Megyei Könyvtárral (jelenleg: Dr. Kovács Pál Megyei Könyvtár és Közösségi Tér) 2012. decemberében kötött megállapodás alapján a könyvtári szolgáltatást a megyei könyvtár

biztosítja, az Önkormányzat a szolgáltatás fogadására alkalmas feltételeket biztosít, könyvtári, információs és közösségi helyet működtet.

Az Önkormányzat 2016. január 1-től 2016. december 31-ig terjedő időszakra megbízási szerződés alapján alkalmazott személlyel látja el a könyvtárosi feladatokat.

Az „Adatszolgáltatás a települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladataihoz nyújtott támogatás felhasználásáról” című beszámoló adatlapot, melyet 2017. február 28-áig kellett az Emberi Erőforrások Minisztériuma Közgyűjteményi Főosztályához benyújtani az Önkormányzat az ellenőrzés ideje alatt hitelt érdemlően bemutatni, illetve annak teljesítését bizonyítani nem tudta.

Támogatás felhasználása

Az Önkormányzat biztosította a kapott **2.134.080 Ft** támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartását. A támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról 2016. december 31-i fordulónappal 2016. évi beszámoló 11/A űrlapján elszámolt.

Az Önkormányzat a 2016. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 6. cd) alpont szerinti szabályoknak részben eleget tett:

- a kiadásokat kizárólag a 082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása kormányzati funkción számolta el,
- a támogatás legalább 10%-át közművelődési intézmény, közösségi szintér működtetésére,
- a támogatás legalább 15%-át könyvtári szolgáltatásokhoz szükséges infrastruktúra megújítására és a Kult. tv. 76. § (2) bekezdés e) pontjában foglalt közművelődési tevékenységhez kapcsolódó kiadásokra használta fel.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során megállapította, hogy az Önkormányzat 2016. évi beszámolójának 05. űrlapján a *082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása* kormányzati funkción kimutatott **2.175.195 Ft** megegyezett az Igazgatóság rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonaton szereplő kiadás összegével, mely kiadás meghaladja az Önkormányzatot e jogcímen megillető **2.134.080 Ft** támogatás összegét.

Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy a tényleges kiadásokat a 2016. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 6. cd) alpontjában részletezett - a tevékenységnek megfelelő - kormányzati funkciókon számolja el.

„6. cda) a támogatás szempontjából kizárólag a cb) és cc) pontokban szereplő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

(cb) A támogatás szempontjából kizárólag a „Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása”, a „Könyvtári állomány feltárása, megőrzése és védelme”, valamint a „Könyvtári szolgáltatások” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

cc) ...támogatások szempontjából kizárólag a „Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”, a „Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása”, a „Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek”, valamint a „Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.”

Az Igazgatóság - a fenti jogcím vonatkozásában - az Önkormányzat elszámolásához képest eltérést nem állapított meg.

2016. évi Kvtv. 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet

18. A helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatása

A Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalának 2015. január 1-jei adatai alapján az 5000 fő lakosságszámot meg nem haladó település települési önkormányzat szociális célú tüzifavásárláshoz vagy szénvásárláshoz kapcsolódó támogatásra pályázhatott.

Az Önkormányzat a pályázati kiírásnak megfelelően a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás Pályázati Igénylő Adatlapját elektronikusan benyújtotta az ebr42 önkormányzati információs rendszeren keresztül és papír alapon – a további benyújtandó dokumentumokkal együtt – az Igazgatósághoz beadta.

A pályázat elbírálása és a miniszter döntése alapján az Önkormányzat 47 köbméter keménylombos tüzifa vásárlásához **835.660 Ft vissza nem térítendő támogatásra jogosult.**

Az Önkormányzat a támogatás teljes összegét - a támogatói okiratban foglaltaknak megfelelően – használta fel.

A támogatói okirat szerint az Önkormányzat

- a támogatás felhasználását önkormányzati rendeletben szabályozza,
- a támogatásból vásárolt tüzifát a rászorulók részére legkésőbb 2017. február 15-ig osztja ki,
- a támogatás teljes összegét legkésőbb 2017. március 31-ig pénzügyileg felhasználja,
- a támogatás felhasználásának elszámolásáról 2017. április 15-ig az ebr42 rendszerben, illetve papír alapon köteles elszámolni az Igazgatóság felé.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete 15/2016. (IX.30.) számon **önkormányzati rendeletet alkotott** a szociálisan rászorulók részére történő tüzifa támogatásról.

Az Önkormányzat a **támogatás teljes összegét felhasználta**, 47 m³ tüzifát vásárolt a Kisalföldi Erdőgazdaság Zrt.-től 895.350 Ft (835.660 Ft támogatás + 59.690 Ft önkormányzati önerő) értékben. A számla pénzügyi rendezése **2016. november 18-án** megtörtént.

Az Önkormányzat a képviselő-testület határozatai alapján 47 fő részére **kiosztotta** a tüzifát térítésmentesen és ingyenes házhozszállítással. A természetbeni juttatásként adott tüzifa átvételét igazoló átvételi elismervények rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat a támogatás felhasználásának elszámolását és a felhasználást igazoló dokumentumok hitelesített másolatát az ebr42 rendszerben, illetve papír alapon határidőben benyújtotta az Igazgatósághoz, a támogatás felhasználásáról az 2016. évi éves költségvetési beszámoló 11/A űrlapjának 4. Önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg oszlopában elszámolt.

Az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolásához képest eltérést nem állapított meg.

2016. évi Kvtv. 2. melléklet III. 5. c) A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása

Az Önkormányzat a rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetési feladat ellátását **vásárolt étkeztetés** útján biztosította.

A szünidei gyermekétkeztetés biztosítása a szülő kérelme alapján kell hogy történjen, mely kérelmek azonban a helyszínen vizsgált dokumentumok között nem voltak fellelhetők.

A helyszíni ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozóan a rászorultságot (hátrányos helyzetet) megállapító határozatokat az Önkormányzat nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. Az ellenőrzés ideje alatt az Önkormányzat jegyzője írásban nyilatkozott arról, hogy az irattárunkban a kért dokumentumok nem lelhetők fel. (jegyzőkönyv 7. számú melléklete)

Az Önkormányzat intézményen kívüli szünidei étkeztetést a nyári szünetben 55 napon, a tavaszi szünetben 3 napon, az őszi szünetben 0 napon, a téli szünetben pedig 0 napon biztosította az elszámolás alapján. A helyszíni ellenőrzés során Igazgatóságunk megállapította, hogy a szünidei napok száma a nyári és tavaszi szünet vonatkozásában megegyezett az Ebr42 rendszeren keresztül benyújtott elszámolásban feltüntetett napok számával. Az őszi és téli szünet vonatkozásában azonban az Önkormányzat által közölt 0 napok számot a rendelkezésre bocsátott, vizsgált iratok nem támasztották alá.

Az eltérés indoka: az Önkormányzat az őszi és a téli szünidei étkezés vonatkozásában nem igényelt támogatást, mivel téves kormányzati funkcióra könyvelte a feladatellátás által generált kiadás összeget.

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerbe benyújtott elszámolás alapján:

Hátrányos helyzetű óvodás gyermekek száma :

- nyári szünetben az étkeztetettek napi átlagos száma mindösszesen: 1 fő
- tavaszi szünetben az étkeztetettek napi átlagos száma mindösszesen: 1 fő

Hátrányos helyzetű általános iskolás gyermekek:

- nyári szünetben az étkeztetettek napi átlagos száma mindösszesen: 2 fő
- tavaszi szünetben az étkeztetettek napi átlagos száma mindösszesen: 2 fő

Hátrányos helyzetű szakközép iskolás gyermekek száma:

- nyári szünetben az étkeztetettek napi átlagos száma mindösszesen: 2 fő
- tavaszi szünetben az étkeztetettek napi átlagos száma mindösszesen: 2 fő

Halmozottan hátrányos helyzetű általános iskolás gyermekek:

- nyári szünetben az étkeztetettek napi átlagos száma mindösszesen: 4 fő
- tavaszi szünetben az étkeztetettek napi átlagos száma mindösszesen: 4 fő

Az Önkormányzat 2016. évre a szünidei gyermekétkeztetés vonatkozásában 279.300 Ft támogatásban részesült az elszámolásban közölt adatok figyelembe vételével.

A helyszíni ellenőrzés során az Önkormányzat által benyújtott 2016. évi elszámolásában kimutatott a rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetése kiadásának összege 308.159, az igényelt támogatás összege: 279.300 Ft.

A fenti jogcím vonatkozásában a helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott étkezési nyilvántartás a fent leírt hiányosságok, alapidokumentumok hiánya miatt nem támasztja alá az elszámolásban közölt adatokat.

A rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének támogatása céljából a 2016. évi Kvtv. 2. mellékletének III.5.c) pontja alapján a központi költségvetés kötött felhasználású támogatást biztosít az önkormányzatoknak.

A kötelező önkormányzati feladat feltételeit a Gyvt. 2016. január 1-től hatályos 21/C. § szabályozza a törvényalkotó.

Az ellátás igénybevétele, a támogatás megigénylésének feltétele a 328/2011. (XII.29.) Korm. rend. 7. számú mellékletének benyújtása, a 4. számú melléklet szerinti nyilvántartása, a 2015/2016. tanév rendjéről szóló 28/2015. (V.28.) EMMI rendeletben meghatározottak betartása, 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet alkalmazása (rászorultságot igazoló – a vizsgálatlal érintett időszakokra érvényes – határozatok, a szülő, törvényes képviselő kérelme, nyilvántartás az étkeztetést igénybevevőkről).

A vizsgált időszak vonatkozásában az Önkormányzat a fenti jogszabályi hivatkozásokat tévesen alkalmazta, mely miatt az Igazgatóság a fenti jogcím vonatkozásában 279.300 Ft visszafizetési kötelezettséget állapított meg.

Összefoglalva: Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyv 12. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerint a felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2016. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést állapított meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az Ávr. 109. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Az Igazgatóság felülvizsgálata – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 39., 87-89. és 92. §-aiban foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik az Önkormányzat által a vizsgálatlal érintett időszakban fenntartott, ellenőrzött intézménynél felvett tanúsítványok, teljességi nyilatkozat és az Igazgatóság által készített kimutatások.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

Jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, melyet jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva kell megküldenie az Igazgatóság részére.

Az Önkormányzatot terhelő teljes fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás összege a jelen jegyzőkönyvben foglaltak alapján nem állapítható meg, azt a dokumentum alapú felülvizsgálattal érintett jogcímeiken megállapított eltérések még befolyásolhatják, így a következők figyelembe vételét kéri az Igazgatóság az Önkormányzattól:

Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy a Ket. 94. § (1) bekezdés b) pontja szerint eljárást indít.

Módosított jegyzőkönyv kibocsátására abban az esetben kerül sor, ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal a

16

jelen ellenőrzéssel érintett jogcímek esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, és a dokumentum alapú felülvizsgálat is (legkésőbb a határidőben benyújtott önkormányzati észrevételek igazgatósági elbírálását követően) eltérés megállapítása nélkül zárul. Ebben az esetben a módosított jegyzőkönyv kibocsátására a dokumentum alapú felülvizsgálat lezárultát (az egyszerűsített jegyzőkönyv kibocsátását, vagy az önkormányzat által elfogadott jegyzőkönyv igazgatóságra történő visszaérkezését, vagy a határidőben benyújtott önkormányzati észrevételek igazgatósági elbírálásának befejezését) követően kerül sor.

Amennyiben a felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az eljárás megindításáról – a Ket. 29. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot végzés formájában értesíteni kell, kivéve, ha – a Ket. 29. § (4) bekezdése szerint – az Igazgatóság nyolc napon belül érdemben dönt. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 21 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető és az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

A Ket. 5. §-a alapján az Önkormányzat és az Óvoda részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

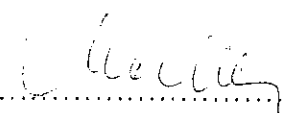
A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

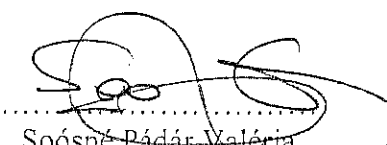
1. melléklet Teljességi nyilatkozat (Önkormányzat),
- 2.1. melléklet Teljességi nyilatkozat (Társulás),
- 2.2. melléklet Teljességi nyilatkozat (Óvoda),
- 3.1. melléklet Tanúsítvány a 2015/2016-os nevelési évben óvodai nevelésben részt vevő gyermekekről,
- 3.2. melléklet Tanúsítvány a 2015/2016-es nevelési évben óvodai nevelésben részesülő sajátos nevelési igényű gyermekekről,
- 3.3. melléklet Tanúsítvány a 2016/2017-es nevelési évben óvodai nevelésben részt vevő gyermekekről,
- 3.4. melléklet Tanúsítvány a 2016/2017-es nevelési évben óvodai nevelésben részesülő sajátos nevelési igényű gyermekekről,
4. melléklet Nyilatkozat
5. melléklet Tanúsítvány a 2016. január 1-je és 2016. december 31-e között ténylegesen foglalkoztatott, az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítőkről,
6. melléklet Kimutatás a 2016. évi óvodai nevelés, ellátás támogatás felhasználásáról (2016. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1, 2, jogcím)
7. melléklet Nyilatkozat (Önkormányzat)
- 8.1. melléklet Tanúsítvány a 2016. évben óvodai gyermekétkeztetésben részt vevő - 100%-os normatív kedvezményben részesülő - gyermekekről,
- 8.2. melléklet Tanúsítvány a 2016. évben óvodai gyermekétkeztetésben részt vevő - normatív kedvezményben nem részesülő - gyermekekről,
- 8.3. melléklet Tanúsítvány a 2016. évben iskolai gyermekétkeztetésben részt vevő – 100%-os normatív kedvezményben részesülő - tanulókról,

- 8.4. melléklet Tanúsítvány a 2016. évben iskolai gyermekétkeztetésben részt vevő – 50%-os normatív kedvezményben részesülő - tanulókról,
- 8.5. melléklet Tanúsítvány 2016. évben iskolai gyermekétkeztetésben részt vevő – normatív kedvezményben nem részesülő - tanulókról,
9. melléklet Kimutatás a 2016. évi intézményi gyermekétkeztetés támogatás felhasználásáról (2016. évi Kvtv. 2. melléklet III. 5. a-b) jogcím),
- 10.1. melléklet Tanúsítvány a 2016. évben rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésében részt vevő hátrányos helyzetű óvodás korú gyermekekről,
- 10.2. melléklet Tanúsítvány a 2016. évben rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésében részt vevő hátrányos helyzetű általános iskolás, szakközép iskolás korú gyermekekről,
- 10.3. melléklet Tanúsítvány a 2016. évben rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésében részt vevő halmozottan hátrányos helyzetű általános iskolás korú gyermekekről,
11. melléklet Tanúsítvány a 2016. évben családi napköziben ellátottak számának alakulásáról,
12. melléklet 2016. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai.

kmf

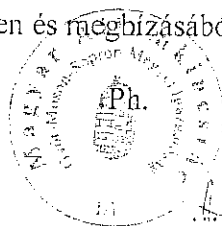
Igazgatóság részéről:

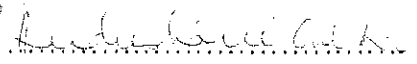

.....
Matkovic Ilona
ellenőrzési referens


.....
Soósné Pádár Valéria
ellenőrzési referens
a helyszíni ellenőrzés vezetője

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Horváth Endre igazgató nevében és megbízásából:




Anduskáné Cseh Anikó
irodavezető

Önkormányzat részéről:

Záradék:

A helyszíni ellenőrzésről készült, 30 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 8 napon belül van lehetőségem észrevételt tenni. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások – az esetleges önkormányzati észrevételek figyelembe vételével – beépülnek az esetleges módosított jegyzőkönyvbe vagy az Áht. 60. §-a szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

*nem kívánok tenni / kívánok tenni**

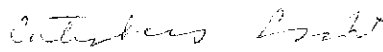
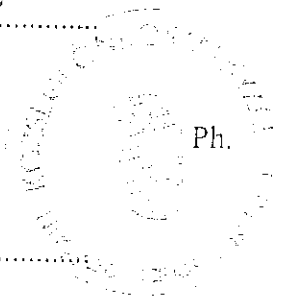
és azt 8 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodájára (9002 Győr, Pf. 14) részére.

*: *A megfelelő aláhúzásával.*

Nagyszentjános, 2017. 12. 28.



Friderics Cecília
polgármester



Eszterbauer Erzsébet
jegyző

Melléklet: 22 db

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat

2. sz. pld.: Irattár



Nagyszentjános Község Polgármestere
 9072 Nagyszentjános, Vasút u. 1
www.nagyszentjanos.hu

Tárgy: A Bakony-ér Társulás és Intézmény 2018.
 évi költségvetése

Tisztelt Képviselő-testület!

A Bakony-ér Családsegítő és Gyermekjóléti Intézmény (Nagyszentjános, Árpád u. 11/A) hat település szociális feladatait látja el. A gyermekjóléti, családsegítés, házi segítségnyújtási, bölcsődei területek képezik a konkrét tevékenységeket.

Kocsisné Gerencsér Ildikó intézményvezető elkészítette a Bakony-ér Többcélú Társulásra és a Bakony-ér Családsegítő és Gyermekjóléti Intézményre vonatkozó költségvetés tervezetét a 2018. évre vonatkozóan.

A költségvetés tervezetét a melléklet összefoglaló táblázatok mutatják be, melyek az előterjesztés részét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg és fogadja el a határozati javaslatokat a Bakony-ér Társulás és Intézmény 2018. évi költségvetéséről.

1. Határozati javaslat:

.../2018. (II. 12.) Kt. határozat

Nagyszentjános Község Önkormányzat Képviselő-testülete a **Bakony-ér Többcélú Társulás** (Nagyszentjános, Vasút u. 1.) 2018. évi költségvetéséről készült tájékoztatót elfogadja, a **41.944.873 Ft** összes kiadási és bevételi költségvetési főszámat, ebből a munkaszervezetre eső **5.336.404 Ft** tudomásul veszi, a Nagyszentjánosra eső évi **9.027.128 Ft-ot** az Önkormányzat 2018. évi költségvetése terhére biztosítja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a negyedéves ütemezés szerinti átutalásról gondoskodjon.

Határidő: 2018. október 31.

Felelős: Friderics Cecília polgármester

2. Határozati javaslat:

.../2018. (II. 12.) Kt. határozat

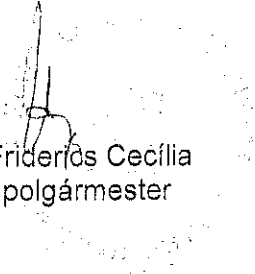
Nagyszentjános Község Önkormányzat Képviselő-testülete a **Bakony-ér Családsegítő és Gyermekjóléti Intézmény** (Nagyszentjános, Árpád u. 11/A) 2018. évi költségvetéséről készült tájékoztatót elfogadja, az **36.608.469 Ft-os** kiadási és bevételi költségvetési főszámat tudomásul veszi, a Nagyszentjánosra eső évi **1.785.757 Ft-ot** a családsegítés és gyermekjóléti ellátásra, **4.620.520 Ft-ot** a családi bölcsődére, **1.750.061 Ft-ot** a házi segítségnyújtásra, összesen **9.027.128 Ft-ot** az Önkormányzat 2018. évi költségvetése terhére biztosítja.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a negyedéves ütemezés szerinti átutalásról gondoskodjon.

Határidő: 2018. október 31.

Felelős: Friderics Cecília polgármester

Nagyszentjános, 2017. február 6.



Friderics Cecília
polgármester

2018.

Család- és Gyermekjóléti szolgáltatás,
pszichológiai ellátással

Személyi jellegű kiadások

Bér jellegű kiadások	13 537 500 Ft
Illetmény pótlék	1 716 600 Ft
Megbízási díj	500 000 Ft
Munkáltatói járulék	3 308 361 Ft
Munkába járás költsége	877 876 Ft
Cafeteria	1 250 000 Ft
Összesen	21 190 337 Ft

Dologi jellegű kiadások

	Nettó	Áfa	Bruttó
Irodaszer/nyomtatvány	220 472 Ft	59 528 Ft	280 000 Ft
Telefon szolgáltatás	264 567 Ft	71 433 Ft	336 000 Ft
Internet szolgáltatás	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Karbantartás	39 370 Ft	10 630 Ft	50 000 Ft
Munkaruha			600 000 Ft
Nyomtató kellékanyagok	94 483 Ft	25 512 Ft	120 000 Ft
Tisztítószer	7 374 Ft	2 126 Ft	10 000 Ft
Szakmai anyag	23 622 Ft	6 378 Ft	30 000 Ft
Üzemeltetési anyagok	141 732 Ft	38 268 Ft	180 000 Ft
Kiküldetés			903 475 Ft
Gyógyszerbeszerzés	1 575 Ft	425 Ft	2 000 Ft
Kötelező továbbképzés	141 732 Ft	38 268 Ft	180 000 Ft
Biztonsági eszközök	27 559 Ft	7 441 Ft	35 000 Ft
Egészségügyi alk. vizsgálat	33 533 Ft	10 417 Ft	49 000 Ft
Kisértékű tárgyi eszköz	39 370 Ft	10 630 Ft	50 000 Ft
Nagyértékű tárgyi eszköz	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Rendszergazd. szolg. Díj	160 000 Ft	43 200 Ft	203 200 Ft
Banki költség	37 795 Ft	10 205 Ft	48 000 Ft
Számítástechnikai eszköz	141 732 Ft	38 268 Ft	180 000 Ft
Összesen:	1 380 472 Ft	372 728 Ft	1 753 200 Ft

Család-és gyermekjóléti szolgáltatás összes kiadás 2018. évre:

Személyi jellegű kiadások:	21 190 337 Ft
Dologi jellegű kiadások:	1 753 200 Ft
Összes kiadás	22 943 537 Ft

Család-és gyermekjóléti szolgáltatás összes bevétel 2018. évre

Költségvetési támogatás:	12 000 000 Ft
Társulási hozzájárulás:	10 943 537 Ft
Összes bevétel:	22 943 537 Ft

Társult tagok hozzájárulása: 962,15 /lakos

	lakosságszám	hozzájárulás /fő	hozzájárulás/év
1. Bőny	2241	962,15	2 156 187 Ft
2. Gönyű	3269	962,15	3 145 281 Ft
3. Mezőörs	956	962,15	919 819 Ft
4. Nagyszentjános	1356	962,15	1 285 757 Ft
5. Pér	2461	962,15	2 367 860 Ft
6. Rétalap	591	962,15	568 633 Ft
	11374		10 943 537 Ft

Megjegyzés: A szolgáltatásban dolgozó valamennyi munkavállalót érintette a garantált minimálbér emelés, amely a személyi jellegű kiadások emelkedéséhez vezetett. Várhatóan a költségvetési támogatás kiegészítésre kerül.

2018.

Családi Bőlesődei szolgáltatás

Személyi jellegű kiadások

Bér jellegű kiadások	4 332 000,00 Ft
Illetmény pótlék	120 000,00 Ft
Megbízási díj	420 000,00 Ft
Munkáltatói járulék	1 023 120,00 Ft
Munkába járás költsége	0,00 Ft
Cafeteria	400 000,00 Ft
Összesen	6 295 120,00 Ft

Dologi jellegű kiadások

	Nettó	Áfa	Bruttó
Irodaszer/nyomtatvány	47 244 Ft	12 756 Ft	60 000 Ft
Telefón szolgáltatás	37 795 Ft	10 205 Ft	48 000 Ft
Internet szolgáltatás	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Hirdetés	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Karbantartás	47 244 Ft	12 756 Ft	60 000 Ft
Belső ellenőrzés	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Nyomtató kellékanyagok	23 622 Ft	6 378 Ft	30 000 Ft
Tisztítószer	23 622 Ft	6 378 Ft	30 000 Ft
Szakmai anyag	39 370 Ft	10 630 Ft	50 000 Ft
Üzemeltetési anyagok	23 622 Ft	6 378 Ft	30 000 Ft
Gyógyszerbeszerzés	11 811 Ft	3 189 Ft	15 000 Ft
Kötelező továbbképzés	15 748 Ft	4 252 Ft	20 000 Ft
Egészségügyi alk. Vizsgálat	16 535 Ft	4 465 Ft	21 000 Ft
Kisértékű tárgyi eszköz	23 622 Ft	6 378 Ft	30 000 Ft
Nagyértékű tárgyi eszköz	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Rendszergazda szolg. Díj	20 000 Ft	5 400 Ft	25 400 Ft
Számítástechnikai eszköz	15 748 Ft	4 252 Ft	20 000 Ft
Munkaruha	151 181 Ft	40 819 Ft	192 000 Ft
Kiküldetés	7 874 Ft	2 126 Ft	10 000 Ft
Banki költség	18 893 Ft	5 102 Ft	24 000 Ft
Összesen:	523 937 Ft	141 463 Ft	665 400 Ft

Családi bölcsődei szolgáltatás összes kiadás 2018. évre:

Személyi jellegű kiadások:	6 295 120 Ft
Dologi jellegű kiadások:	665 400 Ft
Összes kiadás:	6 960 520 Ft

Családi bölcsődei szolgáltatás összes bevétel 2018. évre

Költségvetési támogatás 5 gyermekre:	1 800 000 Ft
Kiegészítő költségvetési támogatás Társulásban való feladatellátásra	540 000 Ft
Összes költségvetési támogatás	2 340 000 Ft
Társulási hozzájárulás	4 620 520 Ft
Összes bevétel:	6 960 520 Ft

Társult tagok hozzájárulása: 972,86 /lakos

	lakosságszám	hozzájárulás/év
1. Böny	2241	
2. Gönyű	3269	
3. Mezőörs	956	
4. Nagyszentjános	1856	4 620 520 Ft
5. Pér	2461	
6. Rétalap	591	
	11374	4 620 520 Ft

Megjegyzés: A szolgáltatásban dolgozó valamennyi munkavállalót érintette a garantált minimálbér emelés, amely a személyi jellegű kiadások emelkedéséhez vezetett. Várhatóan a költségvetési támogatás kiegészítésre kerül.

2018.

Házi segítségnyújtás szolgáltatás

Személyi jellegű kiadások

Bér jellegű kiadások	4 332 000,00 Ft
Illetmény pótlék	0,00 Ft
Megbízási díj	100 000,00 Ft
Munkáltatói járulék	930 720 Ft
Munkába járás költsége	84 240,00 Ft
Cafeteria	370 000,00 Ft
Összesen	5 816 960,00 Ft

Dologi jellegű kiadások

	Nettó	Áfa	Bruttó
Irodaszer/nyomtatvány	39 370 Ft	10 630 Ft	50 000 Ft
Telefón szolgáltatás	70 866 Ft	19 134 Ft	90 000 Ft
Internet szolgáltatás	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Hirdetés	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Karbantartás	7 874 Ft	2 126 Ft	10 000 Ft
Nyomtató kellékanyagok	31 496 Ft	8 504 Ft	40 000 Ft
Tisztítószer	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Szakmai anyag	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Üzemeltetési anyagok	23 622 Ft	6 378 Ft	30 000 Ft
Gyógyszer- és fertőtlenítő eszk.beszerezés	39 370 Ft	10 630 Ft	50 000 Ft
Kötelező továbbképzés	15 748 Ft	4 252 Ft	20 000 Ft
Egészségügyi alk. Vizsgálat	16 535 Ft	4 465 Ft	21 000 Ft
Kisértékű tárgyi eszköz	23 622 Ft	6 378 Ft	30 000 Ft
Nagyértékű tárgyi eszköz	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Rendszergazda szolg. Díj	40 000 Ft	10 800 Ft	50 800 Ft
Számítástechnikai eszköz	15 748 Ft	4 252 Ft	20 000 Ft
Munkaruha	133 533 Ft	37 417 Ft	176 000 Ft
Kiküldetés	217 049 Ft	58 603 Ft	275 652 Ft
Banki költség	0 Ft	0 Ft	24 000 Ft
Összesen:	679 883 Ft	183 569 Ft	887 452 Ft

Házi segítségnyújtás szolgáltatás összes kiadás 2018. évre:

Személyi jellegű:	5 816 960 Ft
Dologi jellegű:	837 452 Ft
Összes kiadás	6 704 412 Ft

Házi segítségnyújtás szolgáltatás összes bevétel 2018. évre

Költségvetési támogatás szociális segítségre 4 főre:	100 000 Ft		
Költségvetési támogatás személyi gondozásra 8 főre:	1 630 000 Ft		
Kiegészítő költségvetési támogatás szem. gondozásra, 3 főre	504 000 Ft		
Összes költségvetési támogatás	2 284 000 Ft		
Társulási hozzájárulás	4 420 412 Ft		
Összes bevétel:	6 704 412 Ft		
Társult tagok hozzájárulása:	942,92 /lakos		
	lakosságszám	hozzájárulás/év	
1. Bőny	2241	942,92	2 113 085 Ft
2. Nagyszentjános	1856	942,92	1 750 061 Ft
3. Rétalap	591	942,92	557 266 Ft
	4688		4 420 412 Ft

Megjegyzés: A szolgáltatásban dolgozó valamennyi munkavállalót érintette a garantált minimálbér emelés, amely a személyi jellegű kiadások emelkedéséhez vezetett. Várhatóan a költségvetési támogatás kiegészítésre kerül.

Bakony-ér Gyermekjóléti és Családsegítő Intézmény költségvetési tervezete 2018. évre összesítő

1. Család- és Gyermekjóléti Szolgáltatás

a.)	Működési költségek összes kiadás:	22 943 537 Ft
b.)	Költségvetési támogatás:	12 000 000 Ft
c.)	Önkormányzati hozzájárulás:	10 943 537 Ft

Társult tagok
hozzájárulása: 962,15 Ft /lakos

		lakosságszám	hozzájárulás/fő	hozzájárulás/év	hozzájárulás/negyedév
1.	Böny	2241	962,15 Ft	2 156 187 Ft	539 047 Ft
2.	Gönyű	3269	962,15 Ft	3 145 281 Ft	786 320 Ft
3.	Mezőörs	956	962,15 Ft	919 819 Ft	229 955 Ft
4.	Nagyszentjános	1856	962,15 Ft	1 785 757 Ft	446 439 Ft
5.	Pér	2461	962,15 Ft	2 367 860 Ft	591 965 Ft
6.	Rétalap	591	962,15 Ft	568 633 Ft	142 158 Ft
	Összesen:	11374		10 943 537 Ft	2 735 884 Ft

2. Családi Bölcsőde Szolgáltatás

a.)	Működési költségek:	6 960 520 Ft
b.)	Költségvetési támogatás:	2 340 000 Ft
c.)	Önkormányzati hozzájárulás:	4 620 520 Ft

Társult tagok
hozzájárulása: 972,86 /lakos

		lakosságszám	hozzájárulás/év	hozzájárulás/negyedév
1.	Böny	2241		
2.	Gönyű	3269		
3.	Mezőörs	956		
4.	Nagyszentjános	1856	2 340 000 Ft	585 000 Ft
5.	Pér	2461		
6.	Rétalap	591		
		11374	2 340 000 Ft	585 000 Ft

3. Házi segítségnyújtás Szolgáltatás

a.)	Működési költségek:	6 704 412 Ft
b.)	Költségvetési támogatás:	2 284 000 Ft
c.)	Önkormányzati hozzájárulás:	4 420 412 Ft

Társult tagok
hozzjárulása:

942,92 /lakos

	lakosságszám	hozzjárulás/fő	hozzjárulás/év	hozzjárulás/negyedév
1. Böny	2241	942,92	2 113 085 Ft	528 271 Ft
2. Nagyszentjános	1856	942,92	1 750 061 Ft	437 515 Ft
3. Rétalap	591	942,92	557 266 Ft	139 317 Ft
	4688		4 420 412 Ft	1 105 103 Ft

4. Bakony-ér Gyermekjóléti és Családsegítő Intézmény összes működési kiadásai és bevételei (13 fő munkavállaló)

a.)	Működési költségek:	36 608 469 Ft
b.)	Költségvetési támogatás:	16 624 000 Ft
c.)	Önkormányzati hozzájárulás:	19 984 469 Ft

Bakony-ér Többcélú Társulás

Költségvetési tervezet

2018.

Munkaszervezet

Személyi jellegű kiadások - munkaszervezeti asszisztens

Bér jellegű kiadások	1 624 500 Ft
Kötelező illetmény pótlék	81 228 Ft
Megbízási díj	0 Ft
Munkáltatói járulék	358 202 Ft
Munkába járás költsége	0 Ft
Cafeteria	150 000 Ft
Összesen	2 213 930 Ft

Külső munkatársak tanácsadók díjai

Jogi tanácsadás	609 600 Ft	40000 Ft+Áfa/hónap
Munkaügyi feladatellátás	145 200 Ft	10000 Ft+Járulék/hónap
Gazdasági feladatok	1 500 000 Ft	125000 Ft/hónap
Összesen	2 254 800 Ft	

Dologi jellegű kiadások

	Nettó	Áfa	Bruttó
Irodaszer nyomatvány	39 370 Ft	10 630 Ft	50 000 Ft
Telefon szolgáltatás	37 795 Ft	10 205 Ft	48 000 Ft
Internet szolgáltatás	76 190 Ft	3 810 Ft	80 000 Ft
Hirdetés	7 874 Ft	2 126 Ft	10 000 Ft
Karbantartás	7 874 Ft	2 126 Ft	10 000 Ft
Belső ellenőrzés	157 480 Ft	42 520 Ft	200 000 Ft
Nyomtató kellékanyagok	20 000 Ft	5 400 Ft	25 400 Ft
Tisztítószer	7 874 Ft	2 126 Ft	10 000 Ft
Szakmai anyag	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Üzemeltetési anyagok	23 622 Ft	6 378 Ft	30 000 Ft
Munkaruha	56 693 Ft	15 307 Ft	72 000 Ft
Kiküldetés	40 846 Ft	11 028 Ft	51 874 Ft
Gyógyszerbeszerzés	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Kötelező továbbképzés	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Egészségügyi alk. vizsgálat	0 Ft	0 Ft	7 000 Ft
Kisértékű tárgyi eszköz	15 748 Ft	4 252 Ft	20 000 Ft
Nagyértékű tárgyi eszköz	0 Ft	0 Ft	0 Ft
Rendszergazda szolg. Díj	20 000 Ft	5 400 Ft	25 400 Ft
Számítástechnikai eszköz	141 732 Ft	38 268 Ft	180 000 Ft
Banki költség	37 795 Ft	10 205 Ft	48 000 Ft
Összesen:	690 894 Ft	169 780 Ft	867 674 Ft

Társulás munkaszervezet összes kiadás 2018. évre:

személyi jellegű:	2 213 930 Ft
külső munkatársak	2 254 800 Ft
dologi jellegű:	867 674 Ft
	5 336 404 Ft

Társulás munkaszervezet összes bevétel 2018. évre

költségvetési támogatás:	0 Ft
társulási hozzájárulás:	5 336 404 Ft
	5 336 404 Ft

Társult tagok hozzájárulás		469,18 /lakos		
	lakosságszám	hozzájárulás fő	hozzájárulás/év	
1. Böny	2241	469,18	1 051 423 Ft	
2. Gönyű	3269	469,18	1 533 735 Ft	
3. Mezőörs	956	469,18	448 532 Ft	
4. Nagyszentján	1856	469,18	870 790 Ft	
5. Pér	2461	469,18	1 154 641 Ft	
6. Rétalap	591	469,18	277 283 Ft	
	11374		5 336 404 Ft	

Megjegyzés: A szolgáltatásban dolgozó valamennyi munkavállalót érintette a garantált minimálbér emelés, amely a személyi jellegű kiadások emelkedéséhez vezetett. Várhatóan a költségvetési támogatás kiegészítésre kerül.

Társulás tagjainak kiadásai 2018. évre, a külső munkatársak kiadásainak maradvány terhére történő kifizetésével

költségvetési támogatás:	0 Ft
külső munkatársak költségei maradvány terhére	2 254 800 Ft
társulási hozzájárulás:	3 081 604 Ft
	5 336 404 Ft

Társult tagok hozzájárulása:		270,93 /lakos		
	lakosságszám	hozzájárulás fő	hozzájárulás/év	
1. Böny	2241	270,93	607 163 Ft	
2. Gönyű	3269	270,93	885 683 Ft	
3. Mezőörs	956	270,93	259 013 Ft	
4. Nagyszentján	1856	270,93	502 854 Ft	
5. Pér	2461	270,93	666 769 Ft	
6. Rétalap	591	270,93	160 122 Ft	
	11374		3 031 604 Ft	

Bakony-ér Többcélú Társulás Munkaszervezete és a Bakony-ér Gyermekjóléti és Családsegítő Intézmény költségvetés összesítés

1. Társulás munkaszervezete

költségvetési támogatás:	0 Ft
társulási hozzájárulás:	5 336 404 Ft
	5 336 404 Ft

Társult tagok hozzájárulása:		469,18 /lakos			
	lakosságszám	hozzájárulás/ fő	hozzájárulás/év	hozzájárulás/negyedév	
1. Böny	2241	469,18	1 051 423 Ft	262 856 Ft	
2. Gönyű	3269	469,18	1 533 735 Ft	383 434 Ft	
3. Mezőörs	956	469,18	448 532 Ft	112 133 Ft	
4. Nagyszentj	1856	469,18	870 790 Ft	217 698 Ft	
5. Pér	2461	469,18	1 154 641 Ft	288 660 Ft	
6. Rétalap	591	469,18	277 283 Ft	69 321 Ft	
	11374		5 336 404 Ft	1 334 101 Ft	

Bakony-ér Gyermekjóléti és Családsegítő Intézmény költségvetési

2. Család- és Gyermekjóléti Szolgáltatás

a.)	Működési költségek/összes kiadás:	22 943 537 Ft
b.)	Költségvetési támogatás:	12 000 000 Ft
c.)	Önkormányzati hozzájárulás:	10 943 537 Ft

Társult tagok
hozzájárulása: 962,15 Ft /lakos

		lakosság szám	hozzájárulás/fő	hozzájárulás/év	hozzájárulás/negyedév
1.	Böny	2241	962,15 Ft	2 156 187 Ft	539 047 Ft
2.	Gönyű	3269	962,15 Ft	3 145 281 Ft	786 320 Ft
3.	Mezőörs	956	962,15 Ft	919 819 Ft	229 955 Ft
4.	Nagyszentj	1856	962,15 Ft	1 785 757 Ft	446 439 Ft
5.	Pér	2461	962,15 Ft	2 367 860 Ft	591 965 Ft
6.	Rétalap	591	962,15 Ft	568 633 Ft	142 158 Ft
	Összesen:	11374		10 943 537 Ft	2 735 884 Ft

3. Családi Bölcsőde Szolgáltatás

a.)	Működési költségek:	6 960 520 Ft
b.)	Költségvetési támogatás:	2 340 000 Ft
c.)	Önkormányzati hozzájárulás:	4 620 520 Ft

Társult tagok
hozzájárulása: 972,86 /lakos

	lakosság szám	hozzájárulás/év	hozzájárulás/negyedév
1. Böny	2241		
2. Gönyű	3269		
3. Mezőörs	956		
4. Nagyszentj	1856	2 340 000 Ft	585 000 Ft
5. Pér	2461		
6. Rétalap	591		
	11374	2 340 000 Ft	585 000 Ft

4. Házi segítségnyújtás Szolgáltatás

a.)	Működési költségek:	6 704 412 Ft
b.)	Költségvetési támogatás:	2 284 000 Ft
c.)	Önkormányzati hozzájárulás:	4 420 412 Ft

Társult tagok
hozzájárulása:

942,92 Ft/ős

	lakosságszám	hozzájárulás/fő	hozzájárulás/év	hozzájárulás/negyedév
1. Böny	2241	942,92	2 113 085 Ft	528 271 Ft
2. Nagyszentj	1856	942,92	1 750 061 Ft	437 515 Ft
3. Rétalap	591	942,92	557 266 Ft	139 317 Ft
	4688		4 420 412 Ft	1 105 103 Ft

Munkaszervezet és intézmény működési költsége összesen:

	Kiadások:	
a.)	Működési költségek - munkaszervezet:	5 336 404 Ft
b.)	Működési költségek - intézmény:	36 608 469 Ft
	Összes kiadás:	41 944 873 Ft
	Bevételek:	
c.)	Költségvetési támogatás	16 624 000 Ft
d.)	Önkormányzati hozzájárulás:	25 320 873 Ft
	Összes bevétel:	41 944 873 Ft

Nagyszentjános település működési hozzájárulása

Család- és Gyermekjóléti szolgáltatás	1 735 757 Ft
Családi Bőlesőde	4 620 520 Ft
Házi Segítségnyújtás szolgáltatás	1 750 061 Ft
Társulás munkaszervezete	870 790 Ft
Összesen:	9 027 128 Ft

Bőny település működési hozzájárulása

Család- és Gyermekjóléti szolgáltatás	2 156 187 Ft
Házi Segítségnyújtás szolgáltatás	2 113 085 Ft
Társulás munkaszervezete	1 051 423 Ft
Összesen:	5 320 695 Ft

Rétalap település működési hozzájárulása

Család- és Gyermekjóléti szolgáltatás	563 633 Ft
Hazi Segítségnyújtás szolgáltatás	557 266 Ft
Iktatás munkaszervezete	277 283 Ft
Összesen:	1 403 182 Ft

Gönyű település működési hozzájárulása

Család- és Gyermekjóléti szolgáltatás	3 145 281 Ft
Lászlus munkaszervezet	1 533 735 Ft
Összesen:	4 679 016 Ft

Pér település működési hozzájárulása

Család- és Gyermekjóléti szolgáltatás	2 367 860 Ft
Iskolai munkaszervezet	1 154 641 Ft
	3 522 501 Ft

Mezőörs település működési hozzájárulása

Család- és Gyermekjóléti szolgáltatás	919 819 Ft
Társulás munkaszervezete	448 532 Ft
	1 368 351 Ft



Maradvány elszámolás

2015-2017.

	2016			2017							
	Bevétel 0916073	Kiadás	Egyenleg	Falvak hozzájárulása	Állami támogatás	Saját bevétel	Bevétel összesen	Bérlétség	Egyéb kiadás	Kiadás összesen	Egyenleg
104030 Gyermekek napközbeni ellátása	6 034 285	6 024 759	9 526	4 141 480	1 966 196	-	6 107 676	5 668 760	811 695	6 480 455	372 779
104042 Család és Gyermekeket	21 076 770	23 990 805	2 914 035	9 875 336	11 520 000	2 215 621	23 610 957	28 680 145	2 248 843	30 928 988	7 313 051
107052 Házi segítségnyújtá s	5 752 392	5 752 392	-	4 278 000	1 956 720	-	6 234 720	3 176 776	487 699	3 664 475	2 570 245
Társulás	4 127 379	1 799 619	2 327 760	3 362 844	-	1 323 935	4 686 779	451 714	1 750 821	2 202 535	2 484 244
Folyó évi pénzmaradvány	36 990 826	37 567 575	576 749	21 657 660	15 442 916	3 539 556	40 640 132	37 977 395	5 299 058	43 276 453	2 636 321
	7 140 395	-	7 140 395	-	-	6 563 646	6 563 646	-	-	-	6 563 646
	44 131 221	37 567 575	6 563 646	21 657 660	15 442 916	10 103 202	47 203 778	37 977 395	5 299 058	43 276 453	3 927 325
Bankszámla 12.31-én			6 563 646								6 563 646
											2 228 395
											1 608 932

2018.01.01-én kifizetett bér-még nincs passzíválva

Szociális ágazati pótlék (Maradvány)

Kumulált pénzmaradvány 2017.12.31-én

5 880 770

8 109 163

Ágazati pótlék 2017. évben

Időszak	Összeg
január	308 247
február	392 404
március	568 914
április	539 617
május	373 178
június	499 206
július	578 923
augusztus	542 082
szeptember	580 160
október	469 138
november	508 781
december	520 120
Összesen:	5 880 770